



ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.060.118,95	872.759,51	187.359,44	2.146.744,19	1.911.080,81	235.663,38	I. Κεφάλαιο	49.945.098,49	49.945.098,49
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	184.901,84	242.091,30
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	45.306.694,71	0,00	45.306.694,71	45.306.694,71	0,00	45.306.694,71	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	15.715.064,70	16.463.143,76
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.002.877,37	3.715.898,52	4.286.978,85	7.846.395,54	3.111.036,88	4.735.358,66		15.899.966,54	16.705.235,06
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	3.922.448,48	2.658.158,06	1.264.290,42	3.875.425,63	2.411.077,66	1.464.347,97			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.825.703,43	1.616.580,39	209.123,04	1.801.103,43	1.529.236,93	271.866,50			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	19.659.373,42	7.114.725,23	12.544.648,19	19.610.480,92	6.332.955,12	13.277.525,80			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.890.441,85	1.150.088,28	740.353,57	1.865.841,85	1.025.114,30	840.727,55			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.404.033,89	302.982,77	1.101.051,12	1.364.339,22	187.680,04	1.176.659,18			
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.321.178,20	1.086.879,48	234.298,72	1.399.446,78	1.134.509,00	264.937,78			
5. Μεταφορικά μέσα	4.468.521,99	3.535.418,80	933.103,19	4.399.401,78	3.229.335,81	1.170.065,97			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.816.543,46	3.219.751,47	596.791,99	3.595.990,06	3.104.029,89	491.960,17			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	2.241.132,35	0,00	2.241.132,35	652.605,54	0,00	652.605,54			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	93.858.949,15	24.400.483,00	69.458.466,15	91.717.725,46	22.064.975,63	69.652.749,83			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			12.120,32			12.120,32	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	265.540,96	282.848,52
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.997,74			4.997,74	2. Λοιπές προβλέψεις	2.260.594,98	1.785.876,83
			17.118,06			17.118,06		2.526.135,94	2.068.725,35
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			69.475.584,21			69.669.867,89			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.965.333,32		6.491.807,04		6.491.807,04	3. Δάνεια Ταμειωτηρίων	3.724.909,35	3.724.909,35
Μειών: Προβλέψεις		5.418.380,58	1.546.952,74	4.651.687,98	1.840.119,06	4.651.687,98	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19.804,07	113.911,60
5. Χρεώστες Διάφοροι		345.323,20		316.215,74		316.215,74		3.744.713,42	3.838.820,95
Μειών: Προβλέψεις		83.275,00	262.048,20	83.275,00	232.940,74	83.275,00			
			1.809.000,94			2.073.059,80			
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο		1.500,00				1.500,00	1. Προμηθευτές	1.602.041,22	663.002,90
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		8.793.941,09		6.709.030,43		6.709.030,43	2α. Επιταγές πληρωτέες	13.500,00	66.750,18
		8.795.441,09		6.710.530,43		6.710.530,43	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	701.486,67	50.470,64
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			10.604.442,03			8.783.590,23	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.470,26	5.824,37
							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	56.955,84
							8. Πιστωτές διάφοροι	49.124,92	44.206,90
								2.370.623,07	887.210,83
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	6.115.336,49	4.726.031,78
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		226.542,61		256.645,27		256.645,27	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.925.061,75		1.870.122,35		1.870.122,35	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.076.614,01	1.002.005,63
		2.151.604,36		2.126.767,62		2.126.767,62	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	254.239,45	227.966,27
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+E+Δ+E)			82.418.990,04			80.815.889,12	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	82.418.990,04	80.815.889,12
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	740.299,35	440.500,99
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			740.299,35			740.299,35		740.299,35	440.500,99

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για την ασφάλεια μακροπρόθεσμου δανείου, ανεξόφλητου υπολοίπου την 31.12.2014 ποσού € 3.724.909,35, το οποίο έλαβε στο παρελθόν ο Δήμος από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εκχώρησε προς το ταμείο, από τα έσοδά του, εκτός εκείνων που δεν εκχωρούνται σύμφωνα με το ν. 2503/1997 άρθρο 11 παράφρ. 29 β.5. το ανάλογο ποσό που απαιτείται για την κανονική εξυπηρέτηση του δανείου.

2) Στο κονδύλι του Ισολογισμού II-11 «Γήπεδα - Οικόπεδα» περιλαμβάνεται οικόπεδο αξίας κτήσεως € 460.000,00, που αγοράστηκε στη χρήση 2007. Η παραπάνω μεταβίβαση τελεί υπό την αναβλητική αίρεση της πλήρους καταβολής του οφειλόμενου τιμήματος με τους τόκους του.

3) Κατά τη διενέργεια της απογραφής έναρξης της 1.1.2002 δεν αποτιμήθηκαν τα σχολικά συγκροτήματα, που έχουν εκχωρηθεί στο Δήμο. Επίσης δεν εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου ορισμένα ακίνητα (οικόπεδα & κτίρια). Στη χρήση 2015 θα ολοκληρωθούν οι διαδικασίες που απαιτούνται, ώστε τα συγκεκριμένα ακίνητα να απεικονισθούν στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως αυτής.

4) Για τις αγωγές υπαλλήλων κατά του Δήμου, που ασκήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και εκκρεμούν σε πρωτοβάθμια και δευτεροβάθμια δικαστήρια για το επίδομα εξομάλυνσης, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, επειδή δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο η έκβαση των παραπάνω αγωγών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	11.947.068,20		12.265.404,24			890.825,39	95.959,54
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	319.813,34		882.329,47				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	8.583.514,62	20.850.396,16	8.427.405,74	21.575.139,45		6.140.826,54	6.044.867,00
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		15.873.931,48		16.421.111,71		7.031.651,93	6.140.826,54
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		4.976.464,68		5.154.027,74		430.052,81	0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.282.775,83		1.193.415,34		6.601.599,12	6.140.826,54
Σύνολο:		6.259.240,51		6.347.443,08			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.846.728,20		6.140.291,83				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	382.052,86	6.228.781,06	355.197,06	6.495.488,89			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη-ζημιές) εκμεταλλεύσεως		30.459,45		(148.045,81)			
ΠΛΕΟΝ:							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	162.090,07		178.724,93				
Μειών:							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	241.700,57	(79.610,50)	226.846,75	(48.121,82)			
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		(49.151,05)		(196.167,63)			
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.690.774,40		1.460.950,88				
2. Έκτακτα κέρδη	10.893,20		51.417,65				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	792.567,09		527.119,17				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	65.416,19		178.346,67				
	2.559.650,88		2.217.834,37				
Μειών:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	67.657,11		60.025,45				
2. Έκτακτες ζημιές	0,22		30.389,30				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	114.580,25		174.059,97				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.437.436,86	1.619.674,44	1.661.232,48	1.925.707,20	292.127,17		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		890.825,39		95.959,54			
Μειών:							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.547.720,93		2.359.021,67				
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.547.720,93	0,00	2.359.021,67	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		890.825,39		95.959,54			

Νέα Σμύρνη, 1 Σεπτεμβρίου 2015

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΣΤΑΥΡΟΣ ΤΖΟΥΛΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 518690

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ

ΘΩΜΑΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 148178

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΩΤΗΡΧΟΥ
ΑΡΙΘΜ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ26599
Α.Δ.Τ. ΑΒ 612305

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Νέας Σμύρνης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Νέας Σμύρνης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσφαιρημα.

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 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες 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 Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να 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 επιλεγόμενες 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 δικλίδες 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 δικλίδων 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.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

α) Δεν έχει συμπεριληφθεί στους λογαριασμούς του παγίου ενεργητικού του Δήμου η αξία των σχολικών συγκροτημάτων τα οποία έχουν εκχωρηθεί στο Δήμο, καθώς και άλλα ακίνητα που αναφέρονται στην με αριθμό 3 σημείωση κάτω από τον Ισολογισμό και β) Σε ορισμένα ακίνητα παρουσιάστηκαν διαφορές ως προς την επιφάνεια, σε σχέση με την αρχική απογραφή και κατά συνέπεια την αξία, οι οποίες δεν έχουν τακτοποιηθεί ακόμη στα βιβλία του Δήμου. Δεν έχουμε στοιχεία για να προσδιορίσουμε την αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων, καθώς και την επίπτωση στα αποτελέσματα της χρήσεως εξαιτίας των αποσβέσεων που έπρεπε να διενεργηθούν, αν τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία (περίπτ. α) ή οι διαφορές στις αξίες που προκύπτουν από τις διαφορές στην επιφάνεια ορισμένων ακινήτων (περίπτ. β), είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη