

**ΔΗΜΟΣ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014**  
**4η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.132.240,34	1.985.960,78	146.279,56	2.103.730,22	1.924.898,10	178.832,12	<b>I. Κεφάλαιο</b>	7.719.938,44	7.677.870,95
<b>G. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>Δωρεές παγίων</b>		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	26.622.292,37	0,00	26.622.292,37	26.388.012,56	0,00	26.388.012,56	3. Δωρεές παγίων	26.012.284,38	26.125.856,55
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.671.893,38	1.852.350,63	819.542,75	2.631.112,89	1.788.468,98	842.643,91	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.919.009,57	11.618.323,24
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.489.777,55	6.398.819,58	3.090.957,97	8.756.157,41	6.135.778,86	2.620.378,55			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.967.190,07	3.306.729,11	1.660.460,96	4.967.190,07	3.143.489,36	1.823.700,71			
2. Δάση	10.759.462,36	0,00	10.759.462,36	10.759.462,36	0,00	10.759.462,36			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	22.469.028,33	14.446.381,19	8.022.647,14	22.334.034,43	13.700.236,51	8.633.797,92			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	476.562,78	284.565,70	191.997,08	313.249,53	277.975,98	35.273,55			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.247.985,08	201.343,79	1.046.641,29	1.211.063,04	152.717,92	1.058.345,12			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογ.εξοπλ.	734.947,91	647.484,97	87.462,94	734.947,91	618.777,46	116.170,45			
5. Μεταφορικά μέσα	2.142.557,56	2.104.736,32	37.821,24	2.142.557,56	2.050.824,63	91.732,93			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.623.694,37	1.484.461,76	139.232,61	1.641.306,26	1.502.492,06	138.814,20			
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.304.800,96	0,00	4.304.800,96	2.615.672,12	0,00	2.615.672,12			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<b>87.510.192,72</b>	<b>30.726.873,05</b>	<b>56.783.319,67</b>	<b>84.494.766,14</b>	<b>29.370.761,76</b>	<b>55.124.004,38</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>	2.071.647,28	1.910.966,28
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	<b>2.071.647,28</b>	<b>1.910.966,28</b>
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης &amp; άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+ΑII+ΑIII+ΑIV)</b>	<b>48.722.879,67</b>	<b>47.333.017,02</b>
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		514.945,82			514.945,82		<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		509.145,71	5.800,11		503.025,90	11.919,92	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	194.523,29	171.954,17
							2. Λοιπές προβλέψεις	50.000,00	50.000,00
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		973.917,03			1.094.513,40			<b>244.523,29</b>	<b>221.954,17</b>
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		750.000,00	223.917,03		600.000,00	494.513,40			
			229.717,14			506.433,32	<b>G. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			<b>57.013.036,81</b>			<b>55.630.437,70</b>	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							2. Δάνεια Τραπεζών	9.137.137,44	10.184.630,36
<b>I. Αποθέματα</b>							8 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	350,00	350,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες								<b>9.137.487,44</b>	<b>10.184.980,36</b>
Αναλώσιμα υλικά,Ανταλ/κά και Είδη συσκευασίας			<b>52.937,39</b>			<b>47.908,52</b>	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>							1. Προμηθευτές	1.305.429,50	1.164.196,09
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		686.453,62			1.192.622,58		2α. Επιταγές πληρωτέες	14.356,74	109.242,43
Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		367.325,31	319.128,31		484.646,48	707.976,10	4. Προκαταβολές για πώληση	0,00	377,75
11. Χρεώστες διάφοροι			13.896,91			0,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	95.190,27	32.408,72
			<b>333.025,22</b>			<b>707.976,10</b>	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην		
1. Ταμείο			11.300,92			7.270,45	επόμενη χρήση	1.044.242,88	1.026.680,83
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.900.059,14			3.103.229,35	8. Πιστωτές διάφοροι	43.798,86	3.616,14
			<b>2.911.360,06</b>			<b>3.110.499,80</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>2.503.018,25</b>	<b>2.336.521,96</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>3.297.322,67</b>			<b>3.866.384,42</b>	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	250.000,00	200.000,00
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			78.311,54			76.441,05	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	547.156,74	466.235,94
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			870.114,81			990.614,16		<b>666.235,94</b>	
			<b>948.426,35</b>			<b>1.067.055,21</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>61.405.065,39</b>	<b>60.742.709,45</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>61.405.065,39</b>			<b>60.742.709,45</b>	<b>2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού</b>	<b>16.439.989,34</b>	<b>16.890.754,54</b>
<b>2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού</b>			<b>16.439.989,34</b>			<b>16.890.754,54</b>			

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ**

1. Ο Δήμος Λυκόβρυσης-Πεύκης προέκυψε από την συνένωση των Δήμων Λυκόβρυσης και Πεύκης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 ("Πρόγραμμα Καλλικράτης"). Οι Δήμοι Λυκόβρυσης και Πεύκης εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο (διπλογραφικό λογιστικό σύστημα) από την χρήση 2002.

2. Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων του Δήμου.

3. Για δανειακές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 10.097.630,66 υπάρχουν συμβάσεις ενεχυρίασης απαιτήσεων όπως Τέλη Ακίνητης Περιουσίας (Τ.Α.Π.), Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π) , Δημοτικοί φόροι και έσοδα που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών ΔΕΗ ως εφραλάση των υποχρεώσεων αυτών.

4. Κατά τις χρήσεις 2013 και 2014 ο Δήμος έλαβε από τον κρατικό προϋπολογισμό επιχορηγήσεις προκειμένου να εξοφλήσει ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους εκτός Γενικής Κυβέρνησης. Με βάση την με αρ. πρωτ. 10260/23-3-2015 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών οι εν λόγω επιχορηγήσεις πρέπει να απεικονίζονται ως έκτακτη κεφαλαιοδότηση και να προσυζητούνται με τον Δήμο εντός της χρήσης 2014 για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους ανέρχονται σε 42.067,49 ευρώ και προσυζητήθηκαν το κεφάλαιο. Οι επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος εντός της χρήσης 2013 για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους ανέρχονται σε 2.567.332,43 ευρώ και στον ισολογισμό 2013 είχαν καταχωρηθεί στα Άλλα έσοδα της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως. Στον ισολογισμό 2014 έγινε αναμόρφωση των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, ήτοι το εν λόγω ποσό επιχορηγήσεων δεν περιλαμβάνεται στα Άλλα έσοδα της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεων ούτε στο Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο του παθητικού, ενώ περιλαμβάνεται στο Κεφάλαιο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.918.750,50			5.875.360,83		
2. Έσοδα από φόρους-εσοφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		100.600,31			108.672,78		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		3.616.080,50	8.635.431,31		3.140.476,56	9.124.510,17	
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			5.953.120,00			6.237.508,98	
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>2.682.311,31</b>			<b>2.887.001,19</b>	
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα			92.324,69			1.370.234,92	
<b>Σύνολο</b>			<b>2.774.636,00</b>			<b>4.257.236,11</b>	
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.924.401,37			3.800.754,19		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		13.909,06	2.938.310,43		9.938,32	3.810.692,51	
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεονάσμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-163.674,43</b>			<b>446.543,60</b>	
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		2.285,22			13.022,43		
<b>Μείον:</b> 1. Προβλέψεις υποστ. τίτλων πάγιας επένδυσης		6.119,81			3.529,57		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		496.793,90	-500.628,49		529.789,10	-520.296,24	
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-664.302,92</b>			<b>-73.752,64</b>	
<b>Πλέον:</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		963.837,92			1.401.024,94		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		458.702,27			62.233,97		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		0,00			50.000,00		
<b>Μείον:</b>					1.513.258,91		
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		2.011,60		0,00			
2. Εκτακτες ζημιές		35.626,51		0,17			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		533.335,37	570.973,48	851.566,71	462.272,72	462.272,89	1.050.986,02
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσμα)</b>			<b>187.263,79</b>				<b>977.233,38</b>
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.610.015,15			1.579.803,81		0,00
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.610.015,15			1.579.803,81		0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>187.263,79</b>				<b>977.233,38</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	187.263,79	977.233,38
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων	1.910.966,28	933.732,90
<b>χρήσεων</b>	<b>2.098.230,07</b>	<b>1.910.966,28</b>
<b>Σύνολο</b>	<b>2.098.230,07</b>	<b>1.910.966,28</b>
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	26.582,79	0,00
<b>Πλεονάσμα εις νέο</b>	<b>2.071.647,28</b>	<b>1.910.966,28</b>

**ΠΕΥΚΗ , 18 Αυγούστου 2015**

<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>	<b>Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ</b>	<b>Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ</b>
<b>ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Β. ΜΑΥΡΙΑΔΗΣ</b> ΑΔΤ ΑΕ 565681	<b>ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΙΡΑΝΤΑ</b> ΑΔΤ Χ 188790	<b>ΓΑΛΑΝΙΔΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ</b> ΑΔΤ Μ 291627 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 31425/2003

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης**

**Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρτημα.

**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 διαδικασίες 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 διαδικασίες 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 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.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας εκθέσεως ελέγχου δεν λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αγωγών που έχουν ασκηθεί από τρίτους κατά του Δήμου, καθώς και για το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να διενεργηθεί. Επίσης δεν λάβαμε επιστολή των νομικών συμβούλων του Δήμου σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. 2) Οι φορολογικές δηλώσεις των συγχωνευμένων Δήμων από την ιδρύση τους έως και τη χρήση 2014 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβάρυνσης φόρων και προσυζητήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσυζητήσεις σε σχέση με τις ανελεγκτες φορολογικά χρήσεις των συγχωνευμένων Δήμων, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

**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, την οικονομική θέση του Δήμου Λυκόβρυσης - Πεύκης κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

**Εμφάνιση Θεμάτων**

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη