



ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)
Ποσά σε ευρώ (€)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
1. Έξοδα ιδρύσεως & α' εγκαταστάσεως	1.294.464,35	873.438,65	421.025,70	1.157.069,56	771.667,55	385.402,01		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>2.242.407,48</u>	<u>2.127.926,91</u>	<u>114.480,57</u>	<u>2.242.407,48</u>	<u>1.950.593,01</u>	<u>291.814,47</u>		
	3.536.871,83	3.001.365,56	535.506,27	3.399.477,04	2.722.260,56	677.216,48		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις								
2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	0,06	0,00	0,06	0,06	0,00	0,06		
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις								
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	21.253.371,39	0,00	21.253.371,39	21.229.010,92	0,00	21.229.010,92		
1α Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.031.618,77	1.269.149,16	762.469,61	1.928.390,90	1.173.609,78	754.781,12		
1β Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	15.769.143,42	9.441.478,08	6.327.665,34	15.708.560,18	8.437.805,66	7.270.754,52		
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.880.910,48	1.332.276,36	548.634,12	1.880.910,48	1.175.596,44	705.314,04		
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση	9.017.655,70	0,00	9.017.655,70	9.017.655,10	0,00	9.017.655,10		
3. Κτίρια και τεχνικά Έργα	25.682.947,08	16.847.302,30	8.835.644,78	25.568.843,75	16.002.363,78	9.566.479,97		
3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.558.666,11	737.674,66	820.991,45	1.535.581,20	612.919,96	922.661,24		
3γ Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	432.690,20	240.014,68	192.675,52	432.690,20	203.971,60	228.718,60		
4. Μηχανήματα-τεχν. εγκαταστάσεις & λοιπ. μηχανολογ. εξοπλισμός	2.484.082,33	2.018.883,65	465.198,68	2.464.752,88	1.854.552,61	610.200,27		
5. Μεταφορικά Μέσα	2.567.017,56	2.435.724,86	131.292,70	2.542.365,38	2.408.457,47	133.907,91		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.600.111,93	2.392.309,97	207.801,96	2.390.964,59	2.271.634,74	119.329,85		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	<u>11.916.158,53</u>	<u>0,00</u>	<u>11.916.158,53</u>	<u>7.486.733,42</u>	<u>0,00</u>	<u>7.486.733,42</u>		
	<u>97.194.373,50</u>	<u>36.714.813,72</u>	<u>60.479.559,78</u>	<u>92.186.460,06</u>	<u>34.140.912,04</u>	<u>58.045.547,96</u>		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ1 + ΓII)	<u>97.194.373,56</u>	<u>36.714.813,72</u>	<u>60.479.559,84</u>	<u>92.186.460,06</u>	<u>34.140.912,04</u>	<u>58.045.548,02</u>		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		10.561.498,41			10.611.498,41			
Πλέον: προβλέψεις		<u>1.156.377,56</u>	<u>11.717.875,97</u>		<u>1.538.041,47</u>	<u>12.149.539,88</u>		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>557.633,18</u>			<u>659.413,40</u>		
			<u>12.275.509,15</u>			<u>12.808.953,28</u>		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ1+ΓII+ΓIII)			<u>72.755.068,99</u>			<u>70.854.501,30</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			2.538.379,95			2.761.901,84		
4. Επισφαλείς -Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		3.056.684,27			3.716.262,94			
Μείον: Προβλέψεις		<u>2.101.543,71</u>	<u>955.140,56</u>		<u>1.646.299,97</u>	<u>2.069.962,97</u>		
5. Χρεώστες διάφοροι			<u>84.406,23</u>			<u>91.394,82</u>		
			<u>3.577.926,74</u>			<u>4.923.259,63</u>		
III. Χρεώγραφα								
1. Μετοχές		467.115,41			467.115,41			
Πλέον: προβλέψεις		<u>709.040,10</u>	<u>1.176.155,51</u>		<u>752.159,97</u>	<u>1.219.275,38</u>		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο		826,47			711,62			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		<u>7.347.430,72</u>	<u>7.348.257,19</u>		<u>6.323.234,61</u>	<u>6.323.946,23</u>		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>12.102.339,44</u>			<u>12.466.481,24</u>		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			125.926,67			127.863,54		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>727.364,26</u>			<u>653.572,01</u>		
			<u>853.291,33</u>			<u>781.435,55</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			86.246.205,63			84.779.634,57		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		450.415,00			450.415,00			
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		44.362.596,59			46.264.627,33			
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπρ. ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων		11.887.322,01			6.088.006,19			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		<u>805.314,68</u>	<u>805.314,68</u>		<u>805.314,68</u>			
		<u>57.505.648,28</u>	<u>57.505.648,28</u>		<u>53.608.363,20</u>			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ								
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων		450.415,00			450.415,00			
2. Πιστωτικοί Λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού		44.362.596,59			46.264.627,33			
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπρ. ασφ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων		11.887.322,01			6.088.006,19			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		<u>805.314,68</u>	<u>805.314,68</u>		<u>805.314,68</u>			
		<u>57.505.648,28</u>	<u>57.505.648,28</u>		<u>53.608.363,20</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)			86.246.205,63			84.779.634,57		

Σημειώσεις:
1) Δεν έχουν μεταγραφεί στο υποθηκοφυλακείο Αγίου Νικολάου οι νηρίδες των Αγ. Πάντων και Κολακίνας συνολικής αναπόσβεστης αξίας € 891.117,52.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.666.068,73	5.207.034,77
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές - πρόστιμα-προσαυξήσεις	931.180,08	1.922.332,16
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	4.829.718,33	4.180.841,30
4. Έσοδα μεταβιβατικών πληρωμών προανακτών επιδομάτων	<u>3.179.508,13</u>	<u>2.954.269,74</u>
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<u>11.612.508,31</u>	<u>11.783.186,65</u>
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως	<u>2.993.966,96</u>	<u>2.481.291,32</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>70.580,22</u>	<u>71.032,83</u>
Σύνολο	<u>3.064.547,18</u>	<u>2.552.324,15</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.381.394,52	3.874.173,34
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	<u>650.109,16</u>	<u>696.528,45</u>
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-966.956,50</u>	<u>4.570.701,79</u>
Πλέον:		<u>-2.018.377,64</u>
2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης	45,50	181.780,52
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή Έσοδα	<u>55.768,00</u>	<u>91.415,00</u>
Μείον:	<u>55.813,50</u>	<u>273.195,52</u>
1. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων & χρεογράφων	385.368,41	38.141,99
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>270.282,16</u>	<u>309.693,66</u>
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>655.650,57</u>	<u>-599.837,07</u>
	<u>-1.566.793,57</u>	<u>-2.054.875,78</u>
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.103.374,07	2.016.011,46
2. Έκτακτα Κέρδη	0,00	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.067.063,71	404.178,89
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>54.481,33</u>	<u>62.879,49</u>
Μείον:	<u>3.224.919,11</u>	<u>2.483.069,84</u>
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	6.525,08	60.149,12
2. Έκτακτες Ζημιές	87.664,13	9.113,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.258.127,12	218.403,60
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>0,00</u>	<u>36.271,01</u>
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσματα)	<u>1.352.316,33</u>	<u>323.936,73</u>
ΜΕΙΟΝ:	<u>305.809,21</u>	<u>104.257,33</u>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2.901.846,64	2.885.842,42
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λογ. κόστος	<u>2.901.846,64</u>	<u>2.885.842,42</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονάσματα) ΧΡΗΣΕΩΣ	305.809,21	104.257,33

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αγίου Νικολάου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αγίου Νικολάου, 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 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 «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 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 μας 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 ελεγκτικές 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. Πιετούμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν εμφανίζεται στους λογαριασμούς διαθεσίμων και υποχρεώσεων του Δήμου το προϊόν αναμφίδιχτου δανείου, το υπόλοιπο του οποίου κατά την 31.12.2014 ανέρχεται σε 741 χιλ. ευρώ, με συνέπεια ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» να εμφανίζεται μειωμένος κατά 741 χιλ. ευρώ και οι λογαριασμοί υποχρεώσεων «Δάνεια τραπεζών» και «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» μειωμένες κατά 677 χιλ. ευρώ και 64 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.
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 Αγίου Νικολάου κατά την 31^η 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».
Έμφαση θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 1 της παρ.13 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της μη μεταγραφής ακίνητης περιουσίας του Δήμου συνολικής αναπόσβεστης αξίας 891 χιλ. ευρώ. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α) Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.
β) Ο Δήμος Αγίου Νικολάου, εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων (Π.Δ. 315/1999), εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2015
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΟΥΛΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 39541



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