

ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.354.632,79	1.549.429,06	805.203,73	2.068.791,89	1.406.271,39	662.520,50	I. Κεφάλαιο	84.776.422,32	84.776.422,32
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και Επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	42.687.751,38	39.630.100,53
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.610.264,36	0,00	9.610.264,36	9.610.264,36	0,00	9.610.264,36	Μείον: Αναλογούσες αποσβέσεις	24.631.056,59	23.244.951,72
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοπαιχνίδια κοινής χρήσεως	1.783.693,59	1.431.197,07	352.496,52	1.731.510,44	1.393.736,01	337.774,43		18.056.694,79	16.385.148,81
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.904.822,22	7.683.934,94	1.220.887,28	8.741.188,45	7.519.526,23	1.221.662,22			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	915.696,55	355.356,50	560.340,05	915.696,55	327.585,01	588.111,54			
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	66.315.730,84	101.490,22	66.214.240,62	66.315.730,84	80.274,58	66.235.456,26	III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.424.794,02	13.899.142,80	16.525.651,22	30.245.939,34	12.698.583,96	17.547.355,38	3. Ειδικά Αποθεματικά	81.525,37	81.522,37
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	576.110,28	291.347,22	284.763,06	556.490,58	271.277,46	285.213,12			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.370.020,57	2.782.746,13	587.274,44	3.364.723,17	2.737.928,75	626.794,42	V. Αποτελέσματα σε νέο		
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μ/χ/κος εξοπλ.	283.867,33	210.909,93	72.957,40	272.899,94	185.941,54	86.958,40	Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	0,00	151.197,04
5. Μεταφορικά μέσα	1.749.267,72	1.720.693,72	28.574,00	1.743.117,72	1.715.953,15	27.164,57	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	456.099,13	0,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	992.156,70	763.048,83	229.107,87	942.741,94	690.548,78	252.193,16		-456.099,13	151.197,04
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.087.392,56	0,00	4.087.392,56	1.695.021,97	0,00	1.695.021,97			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	129.013.816,74	29.239.867,36	99.773.949,38	126.135.325,30	27.621.355,47	98.513.969,83	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑV)	102.458.543,35	101.394.290,54
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	8.096,03			8.093,03			2. Λοιπές προβλέψεις	1.711.895,20	1.712.175,20
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (δημοτικές)	1.136.594,03	1.144.690,06		1.136.594,03	1.144.687,06		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		888.392,61	256.297,45		888.392,61	256.294,45	1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	145.731,73	183.323,90
3. Δοσμένες εγγυήσεις		955,00			955,00		2. Δάνεια τραπεζών	101.733,42	177.426,99
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		128.962,93	129.917,93		271.955,58	272.910,58	3. Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	247.465,15	360.750,89
			386.215,38			529.205,03			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			100.160.164,76			99.043.174,86	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προμηθευτές	779.447,95	392.047,18
I. Αποθέματα							2α. Επιταγές πληρωτέες	109.425,39	25.792,33
4. Α' και Β' ύλες - Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Ειδή συσκευασίας			33.115,49			47.154,51	5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	5.384,91	5.912,61
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων - έργων			0,00			111.500,18	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
			33.115,49			158.654,69	7. Μακρ. υποχρ. πληρωτέες στην επόμενη χρήση	113.285,74	106.046,90
							8. Πιστωτές διάφοροι	74.003,42	117.561,58
								1.081.547,41	647.360,60
II. Απαιτήσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	1.329.012,56	1.008.111,49
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.173.910,49			1.359.855,23		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		0,00	1.173.910,49		0,00	1.359.855,23	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	128.962,93	271.955,58
2. Απαιτήσεις από κοινωνικούς πόρους - επιχορηγήσεις			0,00			2.823,65	2. Έξοδα χρήσεως δαπανημένα	233.096,55	272.524,09
4. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεωστές		613.069,82			613.069,82		3. Τόκοι προκατ. ΕΣΠΑ προς τακτοποίηση	4.087,04	0,00
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		613.069,82	0,00		613.069,82	0,00		366.146,52	544.479,67
5. Χρεωστές διάφοροι			648.220,62			468.908,44			
			1.822.131,11			1.831.587,32			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			1.767,13			6.845,39			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.183.543,96			2.384.343,57			
3α. Τράπεζα Ελλάδος καταθέσεις			327.337,46			0,00			
			2.512.648,55			2.391.188,96			
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			4.367.895,15			4.381.430,97			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			532.333,99			571.930,57			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			105.865.597,63			104.659.056,90	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	105.865.597,63	104.659.056,90
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			10.952.843,36			11.734.507,20	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	10.952.843,36	11.734.507,20

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2014 (1η Ιανουαρίου 2014 - 31η Δεκεμβρίου 2014)

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ε Ω Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα / έλλειμμα) χρήσεως (-) Υπόλοιπο αποτελέσματος (πλεόνασμα) προηγ. χρήσεων	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2013
	2.470.120,92	356.485,83	2.826.606,75	3.032.878,42	3.771.719,45	3.410.597,87			
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.470.120,92			3.032.878,42					
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	356.485,83			3.771.719,45					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.201.207,51			3.515.681,58					
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		3.975.765,08			4.506.335,39				
Μικτά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.149.158,33			-1.095.737,52				
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα		455.389,86			1.031.296,97				
Σύνολο		-693.768,47			-64.440,55				
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		-1.425.519,80			-1.475.329,98				
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως		-2.119.288,27			-1.539.770,53				
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	74.140,90			77.376,06					
ΜΕΙΟΝ: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	0,00			0,00					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	37.098,87	37.098,87	37.042,03	44.716,70	44.716,70	32.659,36			
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.082.246,24			-1.507.111,17				
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.222.880,09			1.707.912,82					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	297.565,52			223.352,85					
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις πρ. χρήσεων	280,00	1.520.725,61		10.278,60	1.941.544,27				
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,20			32,41					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	45.775,34	45.775,54	1.474.950,07	36.598,99	36.631,40	1.904.912,87			
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα / έλλειμμα)			-607.296,17			397.801,70			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.761.669,56			2.119.086,79				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.761.669,56	0,00		2.119.086,79	0,00			
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα / έλλειμμα) χρήσεως			-607.296,17			397.801,70			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζίτσας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ζίτσας που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 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 διενέργειά 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.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ζίτσας 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 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής: Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν λάβαμε επιστολές από τους περισσότερους από τους δικηγόρους, με τους οποίους συνεργάζεται ο Δήμος, σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου, την ενδεχόμενη ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί αυτών, καθώς και για την επίδραση των τυχόν εκκρεμοδικιών στις Οικονομικές Καταστάσεις της κλειόμενης χρήσεως. Στη γνώμη μας δεν διατηρώνται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη στις 20 Οκτωβρίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Ιωάννινα, 24 Νοεμβρίου 2015

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



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

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΡ. ΚΑΛΛΕΣ
Αρ Μ ΣΟΕΛ 15901