

ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

5η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	51.885,77	44.459,46	7.426,31	44.136,77	44.136,58	0,19	I. Κεφάλαιο	27.372.708,69	27.372.708,69
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπ/μογης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.689.344,36	23.604.027,40
1. Έξοδα ερευνών και Αναπτύξεως	1.257.522,25	1.054.159,06	203.363,19	1.237.070,33	973.046,12	264.024,21	V. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-1.242.104,08	-1.475.297,58
II. Ενώματες ακινητοποιήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑV)	49.819.948,97	49.501.438,51
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.060.314,47	2.132.580,06	1.927.734,41	4.060.314,47	1.921.448,47	2.138.866,00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	49.397,00	48.406,40
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.930.343,63	8.253.747,15	1.676.596,48	9.921.369,73	7.553.068,75	2.368.300,98	2. Λοιπές προβλέψεις	223.694,54	210.086,04
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	709.110,86	416.506,01	292.604,85	709.110,86	348.669,31	360.441,55	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	12.507.237,18	0,00	12.507.237,18	12.507.237,18	0,00	12.507.237,18	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	11.643.701,43	8.857.831,87	2.785.869,56	11.643.701,43	8.512.737,52	3.130.963,91	2. Άνευ Τραπεζών	1.085.540,57	1.191.405,34
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.320.985,46	3.751.051,07	5.569.934,39	9.307.295,08	2.880.498,63	6.426.796,45	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	979.379,20	709.183,10	270.196,10	944.188,90	634.604,90	309.584,00	1. Προμηθευτές	1.513.566,29	1.722.005,32
5. Μεταφορικά μέσα	823.894,51	823.894,26	0,25	823.894,51	821.794,28	2.100,23	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	39.424,69	12.091,57
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	726.389,90	568.467,62	157.922,28	659.345,19	539.078,74	120.266,45	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.435,63	5.357,88
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	12.904.417,53	0,00	12.904.417,53	11.221.765,82	0,00	11.221.765,82	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	105.791,00	33.333,24
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	72.714.182,99	25.513.261,14	47.200.921,85	70.906.631,99	23.211.900,60	47.694.731,39	8. Πιστωτές διάφοροι	6.117,26	10.768,19
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	2.752.875,44	2.974.961,54
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	1.421.882,44			1.412.522,44			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	52.845.915,95	52.734.892,49
Μείον:-Οφειλόμενες δόσεις	500.000,00	921.882,44	885.025,75	500.000,00	912.522,44	875.665,75			
Μείον:-Προβλέψεις για υποτίμηση		36.856,69	47.604,02		36.856,69	47.604,02			
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			932.629,77			923.269,77			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			48.336.914,81			48.882.025,37			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.865.443,84			2.660.060,14				
Μείον Προβλέψεις		2.147.994,00	717.449,84		1.803.196,00	856.864,14			
5. Χρεώστες διάφοροι			82.359,41			157.803,32			
			799.809,25			1.014.667,46			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			326,64			608,25			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.329.212,18			2.593.627,53			
			3.329.538,82			2.594.235,78			
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			4.129.348,07			3.608.903,24			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			372.226,76			243.963,69			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			52.845.915,95			52.734.892,49			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						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			
31ης Δεκεμβρίου 2015 (1η Ιανουαρίου 2015 - 31η Δεκεμβρίου 2015)									
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (-) Υπόλοιπο αποστ/των (έλλειμμα) προηγ. Χρήσεως	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2015	Ποσά προηγ. χρήσεως 2014
	1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.960.972,51				1.472.715,93			
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	177.260,69				94.929,48		-1.475.297,58	-837.074,74	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.147.688,01		5.285.921,21		2.113.997,69	3.681.643,10	-1.242.104,08	-1.475.297,58	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			5.366.758,56			5.023.299,31			
Μικτά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-80.837,35			-1.341.656,21			
Πλέον: Άλλα έσοδα			759.054,85			602.458,77			
Σύνολο			678.217,50			-739.197,44			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.089.720,49				2.054.705,57				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	13.955,31		2.103.675,80		14.453,86	2.069.159,43			
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως			-1.425.458,30			-2.808.356,87			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	54.287,49				51.502,71				
ΜΕΙΟΝ: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων				0,00					
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	76.662,60		-22.375,11	74.713,12	74.713,12	-23.210,41			
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-1.447.833,41			-2.831.567,28			
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.252.464,62			1.907.909,74					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	304.805,40			242.198,84					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00			126.804,00					
5. Λοιπά έσοδα	1.298,64	2.558.568,66		0,00	2.276.912,58				
Μείον: 1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	459.294,36			61.554,12					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	59.840,89			20.000,00					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	358.406,50	877.541,75	1.681.026,91	2.014,02	83.568,14	2.193.344,44			
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			233.193,50			-638.222,84			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.382.796,36			2.691.057,97				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.382.796,36			2.691.057,97	0,00			
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως			233.193,50			-638.222,84			

Εκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζηρού

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ζηρού οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ. ΙΙΙ.1. «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού 875.665,75€, απεικονίζεται η συμμετοχή του Δήμου σε μια Δημοτική του επιχείρηση, που αποτιμήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, στην αξία κτήσεως της, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 96.305,94€. Η λογιστική καθαρή θέση της επιχείρησης αυτής, όπως προκύπτει από τον ισολογισμό της χρήσεως 2015, έχει καταστεί αρνητική. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης αυτών των μετοχών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού € 96.305,94, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2) Δεν λάβαμε καθόλου απαντητικές επιστολές σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητα του ο Δήμος και για τα οποία υπάρχουν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επ' αυτών.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις 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 Ζηρού κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2015 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".

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.

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2016

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΑΜ ΣΟΕΛ 31371 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1264
ΑΥΔΙΤ ΟΡΙΝΙΟΝ Ε.Π.Ε. (ΑΜ ΣΟΕΛ 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043)
ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 79 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ