

ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016						
6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)						
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	169.227,77	46.009,26	123.218,51	51.885,77	44.459,46	7.426,31
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και Αναπτύξεως	1.631.192,00	1.106.398,65	524.793,35	1.257.522,25	1.054.159,06	203.363,19
II. Ενωσίματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	4.540.145,47	2.343.609,54	2.196.535,93	4.060.314,47	2.132.580,06	1.927.734,41
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.350.758,96	8.734.684,45	2.616.074,51	9.930.343,63	8.253.747,15	1.676.596,48
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	801.988,43	484.342,71	317.645,72	709.110,86	416.506,01	292.604,85
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
3. Κτήρια και τεχνικά έργα	15.539.213,37	9.077.445,41	6.461.767,96	11.643.701,43	8.857.831,87	2.785.869,56
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10.862.873,20	4.596.946,28	6.265.926,92	9.320.985,46	3.751.051,07	5.569.934,39
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	989.904,20	782.273,31	207.630,89	979.379,20	709.183,10	270.196,10
5. Μεταφορικά μέσα	823.894,51	823.894,26	0,25	823.894,51	823.894,26	0,25
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	774.620,82	601.323,00	173.297,82	726.389,90	568.467,62	157.922,28
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.632.494,32	0,00	5.632.494,32	12.904.417,53	0,00	12.904.417,53
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	72.931.539,28	27.444.518,96	45.487.020,32	72.714.182,99	25.513.261,14	47.200.921,85
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	1.421.882,44			1.421.882,44		
Μειον:-Οφειλόμενες δόσεις	500.000,00	921.882,44		500.000,00	921.882,44	
Μειον:-Προβλέψεις για υποτίμηση		36.856,69			36.856,69	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			885.025,75			885.025,75
			47.604,02			47.604,02
			932.629,77			932.629,77
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI + ΓII + ΓIII)			46.944.443,44			48.336.914,81
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.932.301,57			2.865.443,84	
Μειον Προβλέψεις		1.881.031,41	1.051.270,16		2.147.994,00	717.449,84
5. Χρεώστες διάφοροι			56.968,31			82.359,41
			1.108.238,47			799.809,25
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			945,31			326,64
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.843.765,85			3.329.212,18
			2.844.711,16			3.329.538,82
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			3.952.949,63			4.129.348,07
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			372.226,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			51.020.611,58			52.845.915,95
Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο						
Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ						
I. Κεφάλαιο						
27.372.708,69						27.372.708,69
III. Διαφορές αναπ/ρμωσης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων						
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων						
22.216.239,53						23.689.344,36
V. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο						
-1.446.967,17						-1.242.104,08
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑV)			48.141.981,05			49.819.948,97
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ						
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία						
50.841,06						49.397,00
2. Λοιπές προβλέψεις						
0,00						223.694,54
50.841,06						273.091,54
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις						
2. Δάνεια Τραπεζών						
988.134,63						1.085.540,57
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις						
1. Προμηθευτές						
1.728.783,31						1.513.566,29
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη						
3.359,20						39.424,69
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί						
0,00						2.435,63
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση						
103.975,85						105.791,00
8. Πιστωτές διάφοροι						
3.536,48						6.117,26
1.839.654,84						1.667.334,87
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)			2.827.789,47			2.752.875,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)			51.020.611,58			52.845.915,95
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						
31ης Δεκεμβρίου 2016 (1η Ιανουαρίου 2016 - 31η Δεκεμβρίου 2016)						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		2.345.443,20			2.960.972,51	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		158.461,84			177.260,69	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		3.060.792,55	5.564.697,59		2.147.688,01	5.285.921,21
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			5.763.870,97			5.366.758,56
Μικτά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-199.173,38			-80.837,35
Πλέον: Άλλα έσοδα			9.576,77			759.054,85
Σύνολο			-189.596,61			678.217,50
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.316.669,74			2.089.720,49	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		24.512,57	2.341.182,31		13.955,31	2.103.675,80
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως			-2.530.778,92			-1.425.458,30
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		39.637,13			54.287,49	
ΜΕΙΟΝ: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων						
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		84.241,36	-44.604,23		76.662,60	-22.375,11
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.575.383,15			-1.447.833,41
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.859.600,72			2.252.464,62		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	139.026,07			304.805,40		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	490.657,13			0,00		
5. Λοιπά έσοδα	2.019,89	2.491.303,81		1.298,64	2.558.568,66	
Μειον: 1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	101.230,73			459.294,36		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	19.553,02			59.840,89		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	120.783,75	2.370.520,06	358.406,50	877.541,75	1.681.026,91
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)			-204.863,09			233.193,50
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.985.047,21			2.382.796,36	
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.985.047,21	0,00		2.382.796,36	0,00
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως			-204.863,09			233.193,50

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 2016, 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 συμμορφωνώμαστε 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 επλεγόμενες 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 θέματα:

1) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ. III.1. «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσό 885.025,75€, 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 2016, 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 ταχύν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επί 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 2016 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, 27 Σεπτεμβρίου 2017

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΡΟΣΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΑΜ ΣΟΕΛ 31371 – ΑΜ ΕΛΤΕ 1264

AUDIT OPINION Ε.Π.Ε. (ΑΜ ΣΟΕΛ 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043)

ΧΡΥΣΟΣΤΟΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 79 ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ