

ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2020 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναν/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναν/στη Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	191.046,97	150.582,49	40.464,48	191.046,97	122.907,19	68.139,78	I. Κεφάλαιο	28.868.190,96	28.722.922,93
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπ/ρωσης & Επιχορ/σεως Επενδύσεων - Δωρεές παγίων	16.706.846,85	20.135.941,72
I. Ασύμμετες ακινήτοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Έξοδα ερευνών και Αναπτύξεως	1.754.443,69	1.388.427,16	366.016,53	1.729.893,25	1.318.140,79	411.752,46	V. Αποτελέσματα σε νόο	-4.232.363,92	-3.873.387,94
II. Ενομήσιμες ακινήτοποιήσεις							Υπόλοιπο ελλείμματος εις νόο		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	9.108.408,82	0,00	9.108.408,82	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΠ+ΑV)	41.342.673,89	44.985.476,71
1α. Πλατέες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	5.377.893,47	2.927.824,65	2.450.068,82	4.959.051,16	2.812.113,88	2.146.937,28	Β. ΠΡΟΒΛΕΪΜΕΝΑ ΓΙΑ ΚΙΝΗΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.175.286,70	10.314.285,29	1.861.001,41	11.785.613,88	9.978.877,91	1.806.735,97	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	81.928,02	75.817,59
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	921.135,11	710.716,40	210.418,71	921.135,11	668.851,47	252.283,64	λόγια εξόδου από την υπηρεσία	25.497,32	356.758,22
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	2. Λοιπές Προβλέψεις	107.425,34	432.575,81
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.621.203,67	10.442.373,13	6.178.830,54	16.479.534,57	10.082.042,15	6.397.492,42	Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ		
3α. Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	8.569,74	6.749,49	1.820,25	8.569,74	6.492,52	2.077,22	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.404.821,86	696.174,16
3β. Εγκ/σεις ηλεκτρομηχανολογικού κοινής χρήσεως	1.040.269,31	854.743,95	185.525,36	1.023.300,22	826.791,00	196.509,22	2. Δάνεια Τραπεζών		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.118.247,11	7.377.568,90	3.740.661,65	10.871.303,34	6.525.002,48	4.346.300,86	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Μηχανήματα - Τέχν. εγκ/σεις & λοιπές μνη/κές εξοπλισμός	1.147.697,44	971.896,75	175.800,69	1.128.572,44	938.711,13	189.861,31	1. Προμηθευτές	2.250.712,33	1.775.009,51
5. Μεταφορικά μέσα	1.188.268,51	847.906,86	340.361,65	1.020.558,51	825.797,66	194.760,85	3. Τράπεζες Λ/Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	46.400,40	0,00
6. Επίπλα και λοιπές εξοπλισμός	923.666,19	735.555,61	188.110,58	857.168,53	705.072,64	152.095,89	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.753,50	5.053,26
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.679.167,10	0,00	4.679.167,10	4.679.167,10	0,00	4.679.167,10	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2,50	705,41
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	76.817.050,35	35.189.621,03	41.627.429,32	77.416.517,48	33.369.752,84	44.046.764,64	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	178.733,69	118.352,91
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							8. Πατωτές διάφοροι	22.037,71	10.648,97
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		921.882,44			921.882,44		Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	3.904.461,99	2.605.944,22
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		-49.185,52	872.696,92		-49.185,52	872.696,92	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			47.604,02		47.604,02		2. Έξοδα χρήσεως δουλειμμένα	0,00	22.296,92
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI + ΓII + ΓIII)			42.913.746,79			45.378.818,04			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.448.099,80		455.759,22	2.371.805,36		558.940,76			
Μείον Προβλέψεις	-1.992.340,58		94.500,97	-1.812.864,60		87.454,70			
5. Χρεώστες διάφοροι			550.260,19			646.395,46			
IV. Διορθώματα									
1. Ταμείο			874,81			940,35			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.743.660,04			1.918.716,03			
			1.744.534,85			1.919.656,38			
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			2.294.795,04			2.566.051,84			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			105.554,91			33.284,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			45.354.561,22			48.046.293,66			

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	28.868.190,96	28.722.922,93
III. Διαφορές αναπ/ρωσης & Επιχορ/σεως Επενδύσεων - Δωρεές παγίων	16.706.846,85	20.135.941,72
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
V. Αποτελέσματα σε νόο	-4.232.363,92	-3.873.387,94
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νόο		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΠ+ΑV)	41.342.673,89	44.985.476,71
Β. ΠΡΟΒΛΕΪΜΕΝΑ ΓΙΑ ΚΙΝΗΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	81.928,02	75.817,59
λόγια εξόδου από την υπηρεσία	25.497,32	356.758,22
2. Λοιπές Προβλέψεις	107.425,34	432.575,81
Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.404.821,86	696.174,16
2. Δάνεια Τραπεζών		
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.250.712,33	1.775.009,51
3. Τράπεζες Λ/Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	46.400,40	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.753,50	5.053,26
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2,50	705,41
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	178.733,69	118.352,91
8. Πατωτές διάφοροι	22.037,71	10.648,97
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	3.904.461,99	2.605.944,22
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλειμμένα	0,00	22.296,92
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	45.354.561,22	48.046.293,66

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2020 (1η Ιανουαρίου 2020 - 31η Δεκεμβρίου 2020)				Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Θ Ε Σ Ξ Ξ Σ Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Μ Α Τ Ω Ν			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		Ποσά κλειομ. χρήσεως 2020		Ποσά προηγ. χρήσεως 2019	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ							
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.988.752,90		1.877.455,98				
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	95.462,11		103.242,57				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.078.295,38	5.162.510,39	3.108.857,84	5.089.556,39			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.752.587,42		4.769.554,20			
Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		409.922,97		320.002,19			
Πλέον: Άλλα έσοδα		206.856,16		5.586,21			
Σύνολο		616.779,13		325.588,40			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.930.870,92		2.957.964,77				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.407,96		53.698,62		3.011.663,39		
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως		-2.316.499,75		-2.686.074,99			
ΠΛΕΟΝ: 4. Πασιβαίο τόκοι και συναφή έσοδα	12.839,15		14.977,51				
ΜΕΙΟΝ: 2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	0,00		12.328,83				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	52.886,10	-40.046,95	55.811,63	68.140,46	-53.162,95		
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.356.546,70		-2.739.237,94			
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.534.809,30		1.508.068,12				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	136.150,96		216.888,31				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	331.260,90	2.002.221,16	25.398,51	1.750.354,94			
Μείον: 2. Έκτακτες ήμες	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.650,44		7.014,18				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	4.650,44	1.997.570,72	363.772,41	1.386.582,53		
Ονομαστικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)		-358.975,98		-1.352.655,41			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.917.829,86		1.895.006,68				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.917.829,86	0,00	1.895.006,68				
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως		-358.975,98		-1.352.655,41			

Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως
 (+) Υπόλοιπο από/των (έλλειμμα) προηγ. Χρήσεως
Έλλειμμα εις νόο **-4.232.363,92** **-3.873.387,94**

Φηλιπιάδα, 9 Ιουλίου 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΚΑΛΑΝΤΖΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
 Α.Δ.Τ. ΑΖ 247672

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΑΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 Α.Δ.Τ. Σ 956878

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζηρού

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
 Έχουμε ελεγήσει τα ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις του «**Δήμου Ζηρού**», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικά καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική κατάσταση του **Δήμου Ζηρού** κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογαριακό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
 Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
 1) Δεν μας χορηγήθηκε έγγραφη Βεβαίωση από το Νομικό Συμβούλιο του Δήμου για την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και την τυχόν ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί αυτών.
 2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγια επένδυσης» ποσού 872.696,92 €, περιλαμβάνεται και η συμμετοχή του Δήμου σε μια Δημοτική του επιχείρηση, που αποτιμολογείται 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 χρήσης 2019, είναι καταστρεφτική. Κατά τη γνώμη μας, για τη συμμετοχή αυτή θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας κτήσεως της, ποσού 96.305,94 €. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης υποτίμησης η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ύσποια αυξημένα.
 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές πράξεις για τις χρήσεις από 2015 έως 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως ενσωματωμένα στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περριγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Πρότυπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και των προσηραφόμενων Κώδικα Δεοντολογίας. Πυτεύουμε ότι τα λογιστικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
 Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογαριακό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν ονόητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή επί του έλεγχου των οικονομικών καταστάσεων
 Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εξοσωμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιώδους διασφάλισης υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι έγηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτός έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή άθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνοντας με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
 Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτός έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
 1) Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιμερίζεται συστηματικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή των δικίδων εσωτερικού ελέγχου.
 2) Κατανοούμε τις δικίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχό, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
 3) Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών