ΔΗΜΟΣ ΖΗΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξια	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξια
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	192.014,17	177.030,88	**14.983,29**	191.046,97	150.582,49	**40.464,48**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών και Αναπτύξεως	1.754.443,69	1.459.898,16	**294.545,53**	1.754.443,69	1.388.427,16	**366.016,53**
ΙΙ. Ενσώματες 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	5.457.513,04	3.085.584,58	2.371.928,46	5.377.893,47	2.927.824,65	2.450.068,82
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.295.721,99	10.644.510,75	1.651.211,24	12.175.286,70	10.314.285,29	1.861.001,41
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	921.135,11	747.427,52	173.707,59	921.135,11	710.716,40	210.418,71
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. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.376.289,85	10.808.370,88	6.567.918,97	16.621.203,67	10.442.373,13	6.178.830,54
3α. Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	8.569,74	7.006,46	1.563,28	8.569,74	6.749,49	1.820,25
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.040.269,31	878.972,67	161.296,64	1.040.269,31	854.743,95	185.525,36
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.223.779,10	8.256.108,51	2.967.670,59	11.118.247,11	7.377.568,90	3.740.678,21
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	1.165.147,04	1.002.460,72	162.686,32	1.147.697,44	971.896,75	175.800,69
5. Μεταφορικά μέσα	1.335.828,51	894.181,59	441.646,92	1.188.268,51	847.906,86	340.361,65
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	946.768,41	770.711,26	176.057,15	923.666,19	735.555,61	188.110,58
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.486.926,67	0,00	5.486.926,67	4.679.167,10	0,00	4.679.167,10
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	78.873.594,77	37.095.334,94	41.778.259,83	76.817.050,35	35.189.621,03	41.627.429,32
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		921.882,44			921.882,44	
Μείον:-Προβλέψεις για υποτίμηση		-49.185,52	872.696,92		-49.185,52	872.696,92
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			47.604,02			47.604,02
			920.300,94			920.300,94
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ + ΓΙΙ + ΓΙΙΙ)			**42.993.106,30**			**42.913.746,79**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.690.742,80			2.448.099,80	
Μείον Προβλέψεις		-2.301.302,37	389.440,43		-1.992.340,58	455.759,22
5. Χρεώστες διάφοροι			84.936,25			94.500,97
			474.376,68			550.260,19
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			1.051,49			874,81
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.385.689,15			1.743.660,04
			2.386.740,64			1.744.534,85
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			**2.861.117,32**			**2.294.795,04**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**28.676,49**			**105.554,91**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**45.897.883,40**			**45.354.561,22**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	29.265.333,80	28.868.190,96
ΙΙΙ. Διαφορές αναπ/ομογης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.749.805,62	16.706.846,85
V. Αποτελέσματα σε νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-5.031.457,73	-4.232.363,92
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)	**40.983.681,69**	**41.342.673,89**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	108.745,88	81.928,02
2. Λοιπές Προβλέψεις	101.514,32	25.497,32
	210.260,20	**107.425,34**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	**1.837.823,45**	**1.404.821,86**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	2.773.197,48	2.250.712,33
3. Τράπεζες Λ/Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	37.165,05	46.400,40
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.311,05	1.753,50
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	2,50
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	14.434,84	178.733,69
8. Πιστωτές διάφοροι	39.009,64	22.037,71
	2.866.118,06	**2.499.640,13**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**4.703.941,51**	**3.904.461,99**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	**45.897.883,40**	**45.354.561,22**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης Δεκεμβρίου 2021 (1η Ιανουαρίου 2021 - 31η Δεκεμβρίου 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	2.374.896,35		1.988.752,90		
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	124.697,39		95.462,11		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.341.718,64	5.841.312,38	3.078.295,38	5.162.510,39	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		5.329.782,32		4.752.587,42	
Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		511.530,06		409.922,97	
Πλέον: Άλλα έσοδα		111.516,74		206.856,16	
Σύνολο		623.046,80		616.779,13	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.925.194,59		2.930.870,92		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	1.674,56	2.926.869,15	2.407,96	2.933.278,88	
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως		-2.303.822,35		-2.316.499,75	
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	15.673,19		12.839,15		
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	48.485,31	-32.812,12	52.886,10	-40.046,95	
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.336.634,47		-2.356.546,70	
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.504.670,83		1.534.809,30		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	112.505,92		136.150,96		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.617.176,75	331.260,90	2.002.221,16	
Μείον: 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.619,09		4.650,44		
4. Προβλέψεις για έκτακτους Κινδύνους	76.017,00	79.636,09	1.537.540,66	0,00	4.650,44	1.997.570,72
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)			-799.093,81			-358.975,98
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.003.633,30		1.917.829,86		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.003.633,30	0,00		1.917.829,86	0,00
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως			**-799.093,81**			**-358.975,98**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-799.093,81	-358.975,98
(+) Υπόλοιπο αποτ/των (έλλειμμα) προηγ. Χρήσεως	-4.232.363,92	-3.873.387,94
Έλλειμμα εις νέο	**-5.031.457,73**	**-4.232.363,92**

Φιλιππιάδα, 4 Αυγούστου 2022

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 ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **«Δήμου Ζηρού»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ζηρού κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό 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 Σύμβουλο του Δήμου για την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και την τυχόν ύπαρξη εμπράγματων βαρών επ΄ αυτών.

2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού 872.696,92 €, περιλαμβάνεται και η συμμετοχή του Δήμου σε μια Δημοτική του επιχείρηση, που αποτιμήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, στην αξία κτήσεώς της, η οποία ανέρχεται στο ποσό των 96.305,94 €. Η λογιστική καθαρή θέση της επιχείρησης αυτής, όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της χρήσης 2020, έχει καταστεί αρνητική. Κατά τη γνώμη μας, για τη συμμετοχή αυτή θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας κτήσης της, ποσού 96.305,94 €. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης υποτίμησης η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως 2021. 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 αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται 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 Προτύπων 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 του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά 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 κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση 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 οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο 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 εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά 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 αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και διενεργούμε 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 εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δήμο Ζηρού και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124, 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ιωάννινα, 12 Σεπτεμβρίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής

Παναγιώτης Γ. Γάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 37731