

ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
 5η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)
 (ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	682.081,47	194.510,35	487.571,12	604.228,42	114.333,94	489.894,48	I. Κεφάλαιο	118.195.963,37	118.195.963,37
	<u>682.081,47</u>	<u>194.510,35</u>	<u>487.571,12</u>	<u>604.228,42</u>	<u>114.333,94</u>	<u>489.894,48</u>	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων	6.820.790,41	5.387.938,01
							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο	-7.846.221,37	-6.552.930,22
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.179.296,32	0,00	9.179.296,32	9.171.796,32	0,00	9.171.796,32	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	117.170.532,41	117.030.971,16
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.744.448,46	1.373.825,92	1.370.622,54	2.603.345,97	1.268.939,37	1.334.406,60	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.347.341,62	2.945.237,37	2.402.104,25	5.284.348,05	2.732.927,70	2.551.420,35	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	86.217.831,70	0,00	86.217.831,70	86.217.831,70	0,00	86.217.831,70	2. Δάνεια τραπεζών	1.028.909,74	1.047.598,03
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.945.061,55	4.815.950,38	14.129.111,17	18.585.311,04	4.059.602,11	14.525.708,93	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	353.331,64	143.623,14	209.708,50	334.159,68	126.601,96	207.557,72	1. Προμηθευτές	426.044,42	470.669,01
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	494.647,12	86.279,55	408.367,57	419.675,43	66.493,66	353.181,77	2. Επιταγές πληρωτέες	57.361,24	100.193,17
4. Μηχανήματα - Τεχν. Εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	89.221,30	70.308,58	18.912,72	88.612,30	63.951,11	24.661,19	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	18.104,96	8.659,04
5. Μεταφορικά μέσα	444.943,24	444.942,97	0,27	444.943,24	444.942,97	0,27	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	7,04	0,14
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	359.141,27	312.637,05	46.504,22	350.202,04	295.482,21	54.719,83	7. Μακρ/μες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	78.958,19	135.168,88
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	847.550,11	0,00	847.550,11	632.975,29	0,00	632.975,29	8. Πιστωτές διάφοροι	199.413,23	452.889,58
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<u>125.022.814,33</u>	<u>10.192.804,96</u>	<u>114.830.009,37</u>	<u>124.133.201,06</u>	<u>9.058.941,09</u>	<u>115.074.259,97</u>	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	1.808.798,82	2.215.177,85
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	15.917,00			15.917,00			1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	201.266,70	201.266,70
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	-10.944,00	4.973,00		-10.944,00	4.973,00		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	223.094,03	106.991,41
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Δημοτικές)	1.284.518,51			1.284.518,51				424.360,73	308.258,11
Μείον: - Προβλέψεις υποτίμησης	-275.075,10	1.009.443,41	1.014.416,41	0,00	1.284.518,51	1.289.491,51	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	119.403.691,96	119.554.407,12
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			115.844.425,78			116.363.751,48	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	10.459.578,43	10.459.578,43
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.240.257,05	790.257,05		1.228.733,47	778.733,47			
Μείον: Προβλέψεις		-450.000,00	220.943,73		-450.000,00	210.238,77			
5. Χρεώστες Διάφοροι			220.943,73			210.238,77			
			1.011.200,78			988.972,24			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			16.397,48			7.216,11			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.260.796,15			1.160.426,30			
3α. Δεσμευμένες καταθέσεις όψεως Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων			123.227,79			379.287,76			
			1.400.421,42			1.546.930,17			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			2.411.622,20			2.535.902,41			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			660.072,86			164.858,75			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			119.403.691,96			119.554.407,12			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			10.459.578,43			10.459.578,43			

Σημειώσεις: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» συστάθηκε ο Δήμος Πωγωνίου Νομού Ιωαννίνων, με έδρα το Καλπάκι, αποτελούμενος από τις Δημοτικές Ενότητες των πρώην Δήμων Άνω Καλαριά, Άνω Πωγωνίου, Δελβινακίου, Καλπακίου και των Κοινοτήτων Πωγωνιανής, Λαβδωνής, οι οποίοι καταργήθηκαν και συνέταξε τον ισολογισμό έναρξης την 1-1-2011. Ο Δήμος βασίζεται στις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθμ. 74445/29.12.2010 απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, πρόκειται να τακτοποιήσει λογιστικά οποιεσδήποτε διαφορές και παραλήψεις προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο που θα διενεργήσει επί της αρχικής απογραφής 1-1-2011. 2) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στη διαδικασία καταστατικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	634.042,62		1.222.569,39			
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	109.251,49	743.294,11	112.220,28	1.334.789,67			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.524.151,89		2.369.410,18		-6.552.930,22	-4.658.856,23	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.052.594,35		2.259.831,17	-7.846.221,37	-6.552.930,22	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-309.300,24		-925.041,50			
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.234,51		560.515,50			
Σύνολο		-308.065,73		-364.526,00			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.215.358,52		1.309.091,26			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.523.424,25		-1.673.617,26			
Πλέον:							
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	22.922,29		39.439,42				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	61.261,79	-38.339,50	77.399,27	-37.959,85			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.561.763,75		-1.711.577,11			
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		19.184,52				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	642.349,20	642.349,20	1.454,51	20.639,03			
Μείον:							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	275.130,10		0,02				
2. Έκτακτες ζημιές	19.630,42		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	79.116,08	373.876,60	268.472,60	203.135,91	-182.496,88		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-1.293.291,15		-1.894.073,99			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.197.379,28		1.177.865,48			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.197.379,28		1.177.865,48			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.293.291,15		-1.894.073,99			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, 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 και το άρθρο 267 του Ν.3852/2010). 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνει και απαιτήσεις συνολικού ύψους 1.056.800,00 ευρώ περίπου, οι οποίες αφορούν καθυστερημένες απαιτήσεις, από έσοδα του Δήμου που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι, η σχηματισθείσα από το Δήμο πρόβλεψη ποσού ευρώ 450.000,00 ευρώ υπολείπεται κατά ποσό ευρώ 290.000,00 περίπου του ποσού που έπρεπε να είχε σχηματισθεί για την κάλυψη ζημίας που τυχόν θα προκύψει από τη μη ρευστοποίηση ορισμένων από τις ανωτέρω καθυστερημένες απαιτήσεις. Λόγω του μη σχηματισμού της υπολειπόμενης πρόβλεψης, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 290.000,00 περίπου. 2) Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού ευρώ 6.820.790,41 περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις για επενδυτικές δραστηριότητες που έλαβε ο Δήμος, στην κλειόμενη και σε προηγούμενες χρήσεις, οι οποίες δεν έχουν συσχετισθεί με τα σχετικά πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, με συνέπεια να μην υπολογίζονται επί αυτών οι κατ' έτος θετικές αποσβέσεις σε ωφέλεια των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου. Ελλείψει στοιχείων δεν κατέστη εφικτό από τον έλεγχό μας να προσδιορίσουμε το ύψος των μη διενεργηθεισών θετικών αποσβέσεων.
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 ΔΗΜΟΥ ΠΩΓΩΝΙΟΥ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Θέματα Έμφασης
 Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής: Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν λάβαμε επιστολές από τους περισσότερους από τους νομικούς συμβούλους, 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 χρήσης. Στη γνώμη μας δε διατηρώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
 Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Ιωάννινα, 20 Φεβρουαρίου 2018
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ