

ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
11η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)
(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
B. ΞΕΣΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	834.464,58	605.464,82	228.999,76	793.346,65	531.783,05	261.563,60	I. Κεφάλαιο	118.220.247,70	118.220.247,70
	834.464,58	605.464,82	228.999,76	793.346,65	531.783,05	261.563,60	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις		
							επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Δωρεές Παγίων	710.325,60	0,00
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.745.720,48	4.848.318,69
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.181.796,32	0,00	9.181.796,32	9.181.796,32	0,00	9.181.796,32			
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	3.251.032,89	2.067.552,70	1.183.480,19	3.236.032,91	1.939.089,71	1.296.943,20			
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6.910.568,87	4.315.046,34	2.595.522,53	6.386.917,61	4.063.716,49	2.323.201,12	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες	86.217.831,70	0,00	86.217.831,70	86.217.831,70	0,00	86.217.831,70	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-8.695.152,71	-8.031.350,96
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.083.329,64	9.513.585,28	10.569.744,36	19.870.628,26	8.715.448,88	11.155.179,38	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	114.981.141,07	115.037.215,43
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	412.903,96	260.714,21	152.189,75	387.465,23	230.236,52	157.228,71			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	647.138,67	218.666,98	428.471,69	611.324,46	193.580,89	417.743,57			
4. Μηχανήματα - Τεχν. Εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ.	245.098,37	120.897,10	124.201,27	224.132,41	105.424,86	118.707,55			
5. Μεταφορικά μέσα	782.248,76	456.569,80	325.678,96	444.943,24	444.942,97	0,27			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	770.272,30	438.256,66	332.015,64	615.001,19	402.133,43	212.867,76			
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβα	146.434,65	51.931,65	94.503,00	813.444,43	794.042,04	19.402,39			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	128.648.656,13	17.443.220,72	111.205.435,41	127.989.517,76	16.888.615,79	111.100.901,97			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	4.973,00			4.973,00			I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00			2. Δάνεια τραπεζών	964.873,89	578.323,56
Μείον: - Προβλέψεις υποτίμησης	-4.573,17	399,83		-4.573,17	399,83				
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Δημοτικές)	1.284.518,51			1.284.518,51			II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον: - Προβλέψεις υποτίμησης	0,00	1.284.518,51	1.284.918,34	0,00	1.284.518,51	1.284.918,34	1. Προμηθευτές	283.529,16	365.831,17
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)	128.648.656,13	17.443.220,72	111.205.435,41	127.989.517,76	16.888.615,79	111.100.901,97	2. Επιταγές πληρωτέες	31.033,69	18.041,78
							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	10.716,52	0,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
II. Απαιτήσεις							7. Μακρύμενες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	162.364,98	114.768,89
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.598.689,78			1.586.648,29		8. Πιστωτές διάφοροι	9.100,00	9.100,00
Μείον: Προβλέψεις		-941.301,22	657.388,56		-875.618,86	711.029,43	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)	1.461.618,24	1.086.065,40
5. Χρεώστες Διάφοροι			107.924,92			105.034,08			
			765.313,48			816.063,51			
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			22.465,34			21.855,60	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	390.000,00	360.000,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.230.214,88			2.846.324,32	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.926,27	15.074,88
			3.252.680,22			2.868.179,92		391.926,27	375.074,88
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)			4.017.993,70			3.684.243,43			
							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	5.368,80	5.303,80
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων							2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	91.969,57	161.424,57
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα								97.338,37	166.728,37
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)	116.834.685,58	116.498.355,71
			116.834.685,58			116.498.355,71	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	116.834.685,58	116.498.355,71
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			10.459.578,43			10.459.578,43	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	10.459.578,43	10.459.578,43

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.324.486,80		1.239.388,97
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		68.875,21	1.393.362,01	63.850,47
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		2.710.316,68		2.363.367,38
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			1.187.225,84	1.601.536,18
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			206.136,17	-298.296,74
Πλέον: Άλλα έσοδα			264.482,39	397.645,39
Σύνολο			470.618,56	99.348,65
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.270.813,40	1.058.465,20
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-800.194,84	-959.116,55
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		42.330,82		23.185,25
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		60.948,97	-18.618,15	64.799,25
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-818.812,99	-1.000.730,55
II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		279.533,69		223.688,58
2. Έκτακτα κέρδη		1.617,56		12.933,48
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		16.012,88		78.399,02
4. Έσοδα από προβλέψεις				
προηγούμενων χρήσεων		0,00	297.164,13	0,00
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		5.850,24
2. Έκτακτες ζημιές		33.124,63		12.095,39
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		43.345,90		3.862,62
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους		65.682,36	142.152,89	44.936,88
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-663.801,75	-752.454,60
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.370.397,09		1.284.555,17
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.370.397,09	0,00	1.284.555,17
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-663.801,75	-752.454,60

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020
Καθάρως αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-663.801,75	-752.454,60
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-8.031.350,96	-7.278.896,36
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-8.695.152,71	-8.031.350,96
Καλιπάκι, 07 / 12 / 2022		
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΨΑΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 758282		ΣΙΟΥΤΗΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Δ.Τ. ΑΙ 804304
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΣΙΜΟΓΙΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. Ε 461814		ΘΩΜΑΣ ΖΑΡΚΑΛΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 79731, Α ΤΑΣΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πωγωνίου

Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πωγωνίου, 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Πωγωνίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 λάβαμε επιστολή από την πλειοψηφία των νομικών συμβούλων του Δήμου για τυχόν υφιστάμενες εκκρεμείς δίκες ως και σχετικά με τα ακίνητα που έχει στην κυριότητα ο Δήμος και τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με τα ανωτέρω θέματα και την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια. 2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2017 έως και 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.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές ελλείψεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
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 ουσιαστικές ελλείψεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ελεγκτή, 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτόμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται 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 την 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 των περιεχομένων της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2021. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δήμο Πωγωνίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Ιωάννινα, 09 Δεκεμβρίου 2022



ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγη 3, 11 257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΦΑΡΜΑΚΗΣ Α.Δ. ΘΩΜΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Αρ Μ ΣΟΕΛ 55301