

# ΔΗΜΟΣ ΠΩΓΩΝΙΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011

### 1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

| Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο   | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011 |              |                       | Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο  | Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2011 |
|---|------------------------------|--------------|-----------------------|--|---------------------------|
|   | Αξία κτήσεως                 | Αποσβέσεις   | Αναπ/στη Αξία         |  |                           |
| <b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>   |                              |              |                       | <b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>  |                           |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως  | 65.213,78                    | 13.042,76    | <b>52.171,02</b>      | I. Κεφάλαιο  | 116.219.516,59            |
| <b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                              |              |                       | III. Διαφορές αναπ/ρμωσης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων |                           |
| II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις   |                              |              |                       | 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων  | 1.852.502,76              |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα  | 9.171.796,32                 | 0,00         | 9.171.796,32          | IV. Αποτελέσματα εις νέο   |                           |
| 1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδίοιποι κοινής χρήσεως                                    | 2.273.213,13                 | 764.723,04   | 1.508.490,09          | Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο                               | -741.769,15               |
| 1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως   | 5.103.050,44                 | 1.723.947,81 | 3.379.102,63          | <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)</b>                        | <b>117.330.250,20</b>     |
| 2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση                               | 86.217.831,70                | 0,00         | 86.217.831,70         | <b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>  |                           |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα  | 17.909.867,23                | 1.482.910,73 | 16.426.956,50         | I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις                                      |                           |
| 3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως                                    | 301.174,31                   | 61.632,32    | 239.541,99            | 2. Δάνεια τραπεζών   | 1.260.442,16              |
| 4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχανικός εξοπλισμός                        | 65.220,58                    | 36.103,01    | 29.117,57             | II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις                                     |                           |
| 5. Μεταφορικά μέσα  | 444.943,24                   | 444.942,97   | 0,27                  | 1. Προμηθευτές   | 1.030.830,52              |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός   | 223.283,54                   | 202.058,96   | 21.224,58             | 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη                                   | 5.214,15                  |
| 7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές                                    | 983.015,62                   | 0,00         | 983.015,62            | 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί   | 163,81                    |
| Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΙΙ)  | 122.693.396,11               | 4.716.318,84 | 117.977.077,27        | 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση         | 128.094,38                |
| III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις |                              |              |                       | 8. Πιστωτές διάφοροι   | 290.901,86                |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης  |                              | 4.973,00     |                       | <b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>                                 | <b>2.715.646,88</b>       |
| Μείον: Οφειλόμενες δόσεις   |                              | -140,00      | 4.833,00              | <b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>                        |                           |
| <b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)</b>   |                              |              | <b>117.981.910,27</b> | 1. Έσοδα επόμενων χρήσεων  | 201.266,70                |
| <b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                              |              |                       | <b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>                        |                           |
| II. Απαιτήσεις  |                              |              |                       | 1. Έσοδα επόμενων χρήσεων  | 201.266,70                |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών                                       |                              | 1.075.690,81 | 625.690,81            |  |                           |
| Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων  |                              | -450.000,00  | 205.680,42            |  |                           |
| 5. Χρεώστες διάφοροι  |                              |              | 831.371,23            |  |                           |
| IV. Διαθέσιμα   |                              |              |                       |  |                           |
| 1. Ταμείο   |                              |              | 2.842,16              |  |                           |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας  |                              |              | 1.167.973,71          |  |                           |
|   |                              |              | 1.170.815,87          |  |                           |
| <b>Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)</b>                                  |                              |              | <b>2.002.187,10</b>   |  |                           |
| <b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>  |                              |              |                       |  |                           |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα   |                              |              | 210.895,39            |  |                           |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>  |                              |              | <b>120.247.163,78</b> | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>                             | <b>120.247.163,78</b>     |

**Σημειώσεις:** 1) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται, ως επί το πλείστον, στον προληπτικό - καταστατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου. 2) 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 Δελβινακίου, Άνω Πωγωνίου, Άνω Κалаμά, Καλπακίου και των πρώην Κοινοτήτων Λάβδανης και Πωγωνιανής. 3) Οποιοσδήποτε διαφοράς (ανακρίβειες ή παραλείψεις) προκύψουν από μελλοντικό έλεγχο της απογραφής έναρξης των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων του Δήμου θα τακτοποιηθούν, με αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την 74445/29.12.2010 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ                     | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ |                    |
|---|---------------------------------|--------------------|
| 31ης Δεκεμβρίου 2011 (1η Ιανουαρίου 2011 - 31η Δεκεμβρίου 2011) | Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011    |                    |
| <b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>                           |                                 |                    |
| 1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών                      | 741.743,02                      |                    |
| 2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις        | 58.179,13                       | 799.922,15         |
| 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό             | 3.494.787,32                    |                    |
| Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών                              |                                 | 774.346,52         |
| Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως                   |                                 | 25.575,63          |
| Πλέον: Άλλα έσοδα   |                                 | 347.693,44         |
| Σύνολο  |                                 | 373.269,07         |
| ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας                         |                                 | 1.278.759,21       |
| Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) Εκμεταλλεύσεως                   |                                 | -905.490,14        |
| ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα                     | 45.457,53                       |                    |
| ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα                     | 105.109,45                      | -59.651,92         |
| Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως                    |                                 | -965.142,06        |
| <b>II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>                          |                                 |                    |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα                                   | 13.757,01                       |                    |
| 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων                                   | 229.568,56                      | 243.325,57         |
| Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα                            | 1.020,60                        |                    |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων                                   | 18.932,06                       | 223.372,91         |
| Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (έλλειμμα)                    |                                 | -741.769,15        |
| ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων                       | 1.787.302,57                    |                    |
| Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος        | 1.787.302,57                    | 0,00               |
| Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως                          |                                 | <b>-741.769,15</b> |

Καλπάκι, 18 Σεπτεμβρίου 2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΨΑΛΗΣ  
ΑΕ 758282

ΣΤΕΛΙΟΣ ΚΟΥΚΟΥΛΑΡΗΣ  
ΑΒ 804128

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΣΙΜΟΓΙΑΝΝΗΣ  
Ξ 461814

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΤΣΑΝΟΣ  
ΑΡ.ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 0070212 Α' ΤΑΞΗΣ

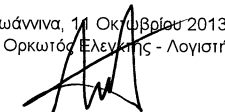
**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πωγωνίου

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πωγωνίου που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως 2011 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 συμμορφωνόμαστε 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 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Η συμφωνία του λογαριασμού δανείου από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, έγινε με τα σχετικά extracts καθώς δε λάβαμε απαντητική επιστολή από το Ταμείο. 2) Τα στοιχεία απογραφής για τα έργα υπό εκτέλεση της 01.01.2011 μας παρασχεθήκαν από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου. 3) Μέχρι την ημερομηνία χορηγήσεως της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν μας χορηγήθηκε απαντητική επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για τις τυχόν αγωγές και δίκες που εκκρεμούν τόσο σε βάρος του Δήμου, όσο και κατά τρίτων. Επίσης δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπων από χρεώστες και πιστωτές. 4) Η αποτίμηση των ακινήτων, Λογαριασμοί Ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 "Γήπεδα - Οικόπεδα", Γ.ΙΙ.2 "Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση" και Γ.ΙΙ.3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" έγινε, όπως μας δηλώθηκε, με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Η αποτίμηση πραγματοποιήθηκε από την επιτροπή απογραφής. Σημειώνεται όμως ότι δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία προκειμένου να επαληθεύσουμε την ορθότητα της αποτίμησης (π.χ. φύλλα υπολογισμού αντικειμενικής αξίας). 5) Δεν μας προσκομίστηκε μητρώο επιχορηγήσεων από το οποίο να προκύπτει αντιστοίχιση των ληφθεισών από το Δήμο επιχορηγήσεων με τα παγία περιουσιακά στοιχεία. Επίσης, δε διενεργήθηκαν θετικές αποσβέσεις επί των επιχορηγήσεων αυτών, το ύψος των οποίων δεν καλύπτει το μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011 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 αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

**P.K.F. ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

**PANNELL KERR FORSTER**  
International Limited  
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ιωάννινα, 1η Οκτωβρίου 2013  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής

  
ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΣΙΟΥΜΗΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 108511856