

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ
ΕΔΡΑ: ΕΛΕΟΥΣΑ**

ΑΡ. ΑΠΟΦ. 238/2013

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

**Από το Πρακτικό Αρ. 27/07-11-2013
συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του
Δήμου Ζίτσας.**

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

**«Έγκριση οικονομικών καταστάσεων Δήμου
Ζίτσας χρήσης 2012 και Απολογισμού χρήσης
2012».**

Στην Ελεούσα και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα στις 07 του μήνα Νοέμβρη του έτους 2013, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη και ώρα 13.30 μ.μ., συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ζίτσας, ύστερα από την αριθ. 21296/01-11-2013 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία δημοσιεύτηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου και επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/10, για να συζητήσει και αποφασίσει στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης διαπιστώθηκε η ύπαρξη νόμιμης απαρτίας, αφού σε σύνολο επτά (7) μελών βρέθηκαν παρόντα επτά (7) μέλη και συγκεκριμένα:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ρογκότης Δημήτριος:Πρόεδρος
2. Στουγιάννος Νικόλαος
3. Παπαδημητρίου Γεώργιος
4. Βλέτσας Αθανάσιος
5. Δήμος Δημήτριος
6. Μάντζιος Σπυρίδων
7. Πάϊκας Σπυρίδων

ΑΠΟΝΤΕΣ

Επίσης παρευρέθηκε και η υπάλληλος του Δήμου κ. Φρειδερίκη Κέγκου για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 2ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, έθεσε υπόψη των μελών της Οικονομικής Επιτροπής τα εξής:

Σήμερα καλείστε να εγκρίνετε : Α] Τον ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟ έτους 2012

Β] Τον ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ έτους 2012 και λοιπές οικονομικές καταστάσεις που συνοδεύουν αυτόν. Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών του Δήμου κεφαλαιώδους σημασίας. Στο προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες σημαντικές πληροφορίες, που έχουν σκοπό να διευκολύνουν στην αναγκαία και πλήρη ενημέρωση.

Α] ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ έτους 2012

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων Νόμος 3463/2006 πρέπει να εγκρίνουμε τον απολογισμό του οικονομικού έτους 2012.

Σχετικά σας γνωρίζω ότι τα οικονομικά στοιχεία απολογισμού του Δήμου είναι τα παρακάτω για χρονική περίοδο 1/1 έως 31/12/2012:

Συγκεντρωτικά ο απολογισμός παρουσιάζει :

ΕΣΟΔΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ : 15.435.511,00 €
ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ : 13.315.375,94 €

ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ 2012 : 10.481.962,60 €
ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31-12-2012 : 2.833.413,34 €

Τα οικονομικά στοιχεία του απολογισμού σύμφωνα με την ανακεφαλαίωση των εσόδων και των εξόδων της εγκ. 7028/3-2-2004 ΦΕΚ Β' 253 και των τροποποιήσεων αυτής έχουν ως εξής:

ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ

ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ : 5.332.913,14 €
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ : 3.026.275,86 €
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΩΝ (ΠΟΕ): 493.205,61 €
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ & ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΟΕ : 325.651,61 €
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ & ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ: 1.159.589,05 €
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2011 : 2.977.740,67 €

ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ : 13.315.375,94 €

ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ

ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ) : 6.671.171,47 €
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ) : 1.224.217,27 €
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ & ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ: 2.586.573,86 €
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΤΑΜ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2012): 2.833.413,34 €

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ : 13.315.375,94 €

Β| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ 2012

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 του Ν.3345/2005, του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 και του άρθρου 266 παράγραφος 10 Ν.3852/2010 Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης στους Δήμους από την ισχύ του παρόντος νόμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του ΠΔ 315/1999 Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, πρέπει να υποβάλλει τον Ισολογισμό και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις που συνοδεύουν αυτόν, όπως η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων η κατάσταση του λογ/σμού Γενικής εκμεταλλεύσεως καθώς και το προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, στο Δημοτικό Συμβούλιο, οι οποίες έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Λογιστές.

Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης, σύμφωνα με το ΠΔ 315/99 και την τροποποίηση του με την ΚΥΑ 4604/05. Ο Ισολογισμός είναι η λογιστική κατάσταση που εμφανίζει συνοπτικά και στατικά την οικονομική κατάσταση του Δήμου μας στις 31-12-2012, αποτυπώνοντας τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού με λογική συνέπεια το Ενεργητικό = Παθητικό + Καθαρά Θέση .

Στον Ισολογισμό του Δήμου μας στο Ενεργητικό έχουμε :

- Τα Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως, όπου περιλαμβάνονται τα έξοδα που έγιναν για την ίδρυση & οργάνωση του Δήμου καθώς και έξοδα ανάπτυξης του Δήμου
- Το πάγιο ενεργητικό, που παρουσιάζει αναλυτικά τις ενσώματες ακινητοποιήσεις τους τίτλους πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις. (Περιλαμβάνονται οι τίτλοι πάγιας επένδυσης, οι συμμετοχές του Δήμου στη Δημοτική του επιχείρηση, εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) .
- Το κυκλοφορούν ενεργητικό, όπου έχουμε τα αποθέματα, τις απαιτήσεις του Δήμου από την παροχή υπηρεσιών του [π.χ. οφειλές δημοτών] .Τα διαθέσιμα που είναι αθροιστικά το χρηματικό υπόλοιπο την 31-12-2012 στο Ταμείο του Δήμου και του λογαριασμού καταθέσεως όψεως.
- Τους Μεταβατικούς Λογαριασμούς του Ενεργητικού που αφορούν έσοδα χρήσης εισπρακτέα.

Όσον αφορά το Παθητικό, το οποίο παρουσιάζει τις υποχρεώσεις του Δήμου προς τρίτους και συγκεκριμένα :

- Τα Ίδια κεφάλαια του Δήμου, που αναλύονται σε κεφάλαιο, επιχορηγήσεις επενδύσεων, όπως με την τροποποίηση της απογραφής έναρξης 01-01-2011 διαμορφώθηκαν και εναπόκεινται στην έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου, καθώς και το αποτέλεσμα εις νέον που προκύπτει από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.
- Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα.
- Οι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, περιλαμβάνουν τα Δάνεια του Δήμου.
- Οι Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που περιλαμβάνουν τις οφειλές προς τους προμηθευτές του Δήμου.
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.
- Επιταγές πληρωτέες.
- Υποχρεώσεις από φόρους τέλη και πιστωτές διάφοροι.
- Τους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού με έσοδα επομένων χρήσεων και έξοδα χρήσης δεδουλευμένα.

Την κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως, όπου παρουσιάζονται οι παράγοντες που προσδιορίζουν το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης, για την χρήση του 2012 έχουμε έλλειμμα (ζημίες) που ανήλθε σε 451.755,66 ευρώ.

Τον Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, όπου εμφανίζονται τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από τα αποτελέσματα χρήσεως και γίνεται η διανομή του. Στην συγκεκριμένη περίπτωση έχουμε έλλειμμα εις νέο.

Την κατάσταση του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης την 31/12/2012, όπου γίνεται απεικόνιση των εσόδων και εξόδων της χρήσης.

Καθώς και το προσάρτημα του Ισολογισμού που Δήμου μας με τις απαραίτητες διευκρινίσεις και πληροφορίες επί των αποτελεσμάτων και τον Ισολογισμό της χρήσης 2012.

Πρέπει λοιπόν να εγκρίνουμε τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2012 της διαχειριστικής χρήσης του 2012 καθώς και τον απολογισμό 2012 του Δήμου μας, την έκθεση διαχείρισης 2012 η οποία θα υποβληθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση.

Στη συνέχεια κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Ο.Ε, μετά από διαλογική συζήτηση, αφού έλαβε υπόψη την εισήγηση του Προέδρου της, τις διατάξεις του άρθρου 163 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων Νόμος 3463/2006, το άρθρο 266 & 10 του Ν 3852/2010, καθώς και το Π.Δ. 315/99 όπως ισχύει με την

τροποποίηση του με την ΚΥΑ 4604/05, με την παρατήρηση του Αντιπροέδρου της Ο.Ε. κ. Βλέτσα Αθανασίου ο οποίος είπε ότι κατ' αρχήν συμφωνούν με παρατηρήσεις που θα εκφραστούν κατά τη συζήτηση του θέματος στο Δ.Σ.,

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α

1. Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ζίτσας χρήσης 2012 Ισολογισμό, αποτελέσματα χρήσης, πίνακα Διάθεσης αποτελεσμάτων, τον Λογ/σμό Γενικής Εκμετάλλευσης και το Προσάρτημα του Ισολογισμού, καθώς και την τροποποίηση που έγινε στην απογραφή έναρξης 01/01/2011 ως προς το κεφάλαιο η οποία αναλυτικά αναφέρεται στο συνημμένο πιστοποιητικό ελέγχου και στην έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή προς το Δημοτικό Συμβούλιο και εναπόκειται στην έγκριση του. Για την χρήση του 2012 έχουμε έλλειμμα (ζημίες) που ανήλθαν σε 451.755,66 ευρώ.

2. Εγκρίνει τον απολογισμό έτους 2012 του Δήμου Ζίτσας που έχει ως εξής :

ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ

ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	: 5.332.913,14 €
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	: 3.026.275,86 €
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΩΝ (ΠΟΕ):	493.205,61 €
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ & ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΟΕ :	325.651,61 €
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ & ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ:	1.159.589,05 €
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2011 :	2.977.740,67 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	: 13.315.375,94 €

ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ

ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ) :	6.671.171,47 €
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ) :	1.224.217,27 €
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ & ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ:	2.586.573,86 €
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΤΑΜ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2012):	2.833.413,34 €
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	: 13.315.375,94 €

Συντάσσει την παρακάτω έκθεση Διαχείρισεως 2012 προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

Σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν.3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων), το άρθρο 266 - 267 Ν. 3852/10, το άρθρο 15 περ. γ και δ του Ν. 3146/2003, το άρθρο 26 παρ. 1 έως 5 του Ν. 3202/2003, το άρθρο 6 του Ν. 3345/2005, τις γενικές διατάξεις και το Π. Δ. 315/1999, όπως τροποποιήθηκε με την με Αρ. Πρωτ. 4604/01-02-2005 Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, υποβάλλουμε συνημμένα προς έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο, τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου μας της δεύτερης χρήσης μετά την εφαρμογή του Ν 3852/2010 Καλλικράτης με την συνένωση των ΔΕ Πασσαρώνος, Εκάλης, Ευρυμενών, Ζίτσας και Μολοσσών, (Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα) για τη

χρήση 2012 (περίοδος από 01/01 έως 31/12/2012 με τα σχόλιά μας πάνω σε αυτές, καθώς και τον Ταμειακό απολογισμό των εσόδων και εξόδων της ίδιας περιόδου.

Στη συνέχεια παραθέτουμε ορισμένα πληροφοριακά στοιχεία, σχετικά με τις ανωτέρω Οικονομικές καταστάσεις και τον Απολογισμό του Δήμου.

1. Οικονομική θέση και Προοπτική του Δήμου Ζίτσας

Ο Δήμος Ζίτσας εφαρμόζει το Διπλογραφικό Σύστημα. Ο προσδιορισμός της Οικονομικής Θέσης μπορεί να γίνει εύκολα με τον υπολογισμό και την ανάλυση των Αριθμοδεικτών, και με την παράθεση κάποιων κονδυλίων που κρίνουμε σκόπιμο.

Α. Παρουσίαση Κονδυλίων που κρίνονται σημαντικά

ΒΑΣΙΚΑ ΜΕΓΕΘΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		
ΔΕΥΤΕΡΗ ΧΡΗΣΗ		
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΧΡΗΣΗ 2012	ΧΡΗΣΗ 2011
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ)	721.269,38	721.059,39
ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ)	97.834.480,88	98.943.848,65
ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	794.752,00	2.495.528,24
ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	599.967,05	1.054.116,85
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	22.527,64	16.467,73
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ)	2.028.432,39	2.076.530,30
-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ)	-613.069,82	-613.085,34
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.848.703,82	2.981.677,12
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	694.162,57	484.040,29
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	104.931.225,91	108.160.183,23
Μείον:		
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.722.453,80	2.000.000,00
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΔΑΝΕΙΑ) ΤΠ&Δ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΤΡ. ΗΠΕΙΡΟΥ	466.797,79	575.278,08
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.607.372,45	2.287.121,61
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	14.532,71	5.322,11
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	815,78	702,94
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	803.386,53	948.673,89
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	4.615.359,06	5.817.098,63
ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	100.315.866,85	102.343.084,60

A. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		84.776.422,32	84.828.311,21
Γ. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		15.786.049,19	17.309.622,39
Δ. ΖΗΜΙΕΣ ή ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		-246.604,66	205.151,00

A. ΕΣΟΔΑ			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		6.904,40	34.926,60
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		447.296,44	287.190,14
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ		2.761.156,81	2.561.418,12
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		3.868.809,10	5.067.842,66
ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ		14.788,00	13.781,61
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		81.814,95	119.697,59
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		3.394.239,38	2.901.777,32
ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		195.063,25	117.201,40
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		277.561,72	121,52
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ		11.047.634,05	11.103.956,96
B. ΕΞΟΔΑ			
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		580.342,77	483.429,24
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.319.699,04	2.858.076,76
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		936.903,48	556.042,46
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.415.021,25	1.961.109,47
ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ		45.384,08	37.221,71
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		261.454,06	198.545,14
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		53.600,66	61.667,30
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ		3.781.008,05	3.701.140,50
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ		772.777,72	497.120,52
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		275.481,58	518.819,46
ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ		0	543,32
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		57.717,02	25.090,08
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ		11.499.389,71	10.898.805,96
Γ. ΕΛΛΕΙΜΜΑ Η ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)		-451.755,66	205.151,00

B. Σχολιασμός στοιχείων Ισολογισμού.

Πάγιο Ενεργητικό (Ενσώματες ακινητοποιήσεις)

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειώσουμε πως προέκυψαν οι αξίες των παγίων στοιχείων.

Με την απογραφή που διενεργήθηκε την 01/01/2011 σύμφωνα με τον Νόμο 3852/2010, άρθρο 267 παρ. 7 και τις διατάξεις του άρθρου 2 της απόφασης ΥΠ.ΕΣ Α& Η.Δ 74445/29-12-2010., και σύμφωνα με τον οδηγό για την διενέργεια της απογραφής του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α.

Καταρτίσθηκε ο Ισολογισμός έναρξης του Δήμου Ζίτσας με την απογραφή των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων των ΔΕ Εκάλης, Ευρυμενών, Ζίτσας και Μολοσσών. Για δε την ΔΕ Πασσαρώνος η οποία εφάρμοζε είδη το διπλογραφικό σύστημα είχε πραγματοποιήσει απογραφή το 2002 και είχε αποτυπώσει αυτή στα βιβλία της την 01/01/2003 εφαρμόζοντας πλήρως τις Λογιστικές αρχές και το ΠΔ 315/1999 όπως αυτό τροποποιήθηκε.

Οι εδαφικές εκτάσεις (Γήπεδα – Οικόπεδα – Λατομεία – Αγροί – Δάση), αποτιμήθηκαν την 01/01/2011 στην αντικειμενική τους αξία, όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις Φορολογίας Κεφαλαίου. Στην χρήση 2012 ο λογαριασμός Ορυχεία, Λατομεία, Μεταλλεία, Φυτείες, Δάση δεν είχε καμία μεταβολή, πλην των αγρών. Με τα υπ. αρ. συμβόλαια 6402/12 και 6401/12 της συμβολαιογράφου Ευγενίας Πανούση αγοράστηκαν αγροτικές εκτάσεις συνολικής αξίας 30.000,00 € και διαμορφώθηκαν οι αγροί στην συνολική αξία κτήσης 56.971.793,97 €.

Τα «Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων – τεχνικά έργα» αποτιμήθηκαν την 01/01/2011 για τα μεν κτίρια στην αντικειμενική τους αξία. Για δε τα τεχνικά έργα σύμφωνα με το κόστος κατασκευής τους μειωμένα με τις αναλογούσες αποσβέσεις. Στην χρήση του 2012 όπου υπάρχουν προσθήκες αυτές αποτιμήθηκαν σύμφωνα με το κόστος κατασκευής των, και έγιναν οι προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις (συνημμένα πίνακας μεταβολών παγίων την 31/12/2012).

Οι «Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως (Πλατείες, πάρκα, κ.λπ.)» αποτιμήθηκαν την 01/01/2011 με βάση το κόστος κατασκευής της τελευταίας δωδεκαετίας μειωμένο με τις αναλογούσες αποσβέσεις από την ημερομηνία ολοκλήρωσης κατασκευής μέχρι την ημερομηνία απογραφής. Στην χρήση του 2012 οι προσθήκες αποτιμήθηκαν στο κόστος κατασκευής τους μειωμένες με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις (συνημμένα πίνακας μεταβολών παγίων την 31/12/2012).

Για τις «Πάγια (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως» με την απογραφή την 01/01/2011 αποτιμήθηκαν στο κόστος κατασκευής τους μειωμένες με τις ανάλογες αποσβέσεις. Για τη χρήση 2012 αποτιμήθηκαν στο κόστος κατασκευής τους ή στην τιμή κτήσεως τους, μειωμένες με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις (συνημμένα πίνακας μεταβολών παγίων την 31/12/2012).

Τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία (μηχανήματα, έπιπλα, μεταφορικά, μέσα) αποτιμήθηκαν κατά την απογραφή τις 01/01/2011 στην τιμή κτήσεώς τους μειωμένα με τις ανάλογες αποσβέσεις καθώς επίσης και οι αγορές προσθήκες που πραγματοποιήθηκαν στην χρήση του 2012 (συνημμένα πίνακας μεταβολών παγίων την 31/12/2012).

Στη χρήση 2012 έγιναν οι προβλεπόμενες αποσβέσεις, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Το σύνολο των αποσβέσεων ανέρχεται στο ποσό των **3.781.008,05** ευρώ.

Το συνολικό ποσό του πάγιου Ενεργητικού (Γ II και Γ III του Ισολογισμού) του Δήμου Ζίτσας ανέρχεται στο ποσό των **99.229.199,93** ευρώ.

Στο ποσό αυτό, πλην των παραπάνω παγίων (ενσώματες ακινητοποιήσεις), περιλαμβάνονται ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση ποσού **794.752,00** ευρώ, αφορά έργα τα οποία είναι υπό εκτέλεση και δεν είχαν ολοκληρωθεί έως 31/12/2012.

Επιπλέον περιλαμβάνονται οι Τίτλοι πάγιας επένδυσης, οι Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις. Τίτλοι πάγιας επένδυσης, με συμμετοχή στο Κεφάλαιο της Συνεταιριστικής Τράπεζας Ηλείου με τιμή κτήσης και τιμή αποτίμησης **491,03** ευρώ. Της εταιρείας «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ Α.Ε. - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία

ΟΤΑ» με τιμή κτήσης **7.602,00 €** για την οποία συμμετοχή έχει σχηματισθεί πρόβλεψη υποτίμησης ποσού **7.602,00 €**. Οι Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις αφορούν συμμετοχή του Δήμου στην Δημοτική Κοινοφελή Επιχείρηση Δήμου Ζίτσας ποσού **1.136.594,03 €** για την οποία έχει σχηματισθεί πρόβλεψη υποτίμησης συνολικού ποσού **962.312,98 €**. σύμφωνα με τον τελευταίο ισολογισμό της την 31/12/2012.

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις συνολικού ποσού **424.239,97** ευρώ αφορούν οφειλές από βεβαιώσεις εσόδων από την πράξη Εφαρμογής Ελεούσας 1/2006 και συγκεκριμένα από εισφορά σε χρήμα – μετατροπή εισφοράς γης σε χρήμα, οι οποίες είναι απαιτητές σε βάθος χρόνου εξαιτίας και εξοφλούνται σε εξαμηνιαίες δόσεις. Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ **955,00** ευρώ.

Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια (Εξόδα εγκαταστάσεως)

Στα έξοδα εγκαταστάσεως ή πολυετούς αποσβέσεως περιλαμβάνονται εκείνα τα έξοδα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση του Δήμου, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση του. Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν το Δήμο για μεγάλη χρονική περίοδο και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά σύμφωνα με τη Νομοθεσία.

Το αναπόσβεστο ποσό των εξόδων εγκαταστάσεως την 31/12/2012 ανέρχεται σε **721.269,38** ευρώ και περιλαμβάνει έξοδα λογισμικών προγραμμάτων - μελέτες ανάπτυξης του Δήμου και λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως από αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία πράξη εφ. Ελεούσας 1/2006.

Αποθέματα

Το ύψος των αποθεμάτων την 31/12/2012 ανέρχεται στο ποσό των **22.567.64** ευρώ. Αφορούν υλικά ύδρευσης ποσού 19.522,49 ευρώ, υλικά ηλεκτρολογικά ποσού 693,18 ευρώ, λαμπτήρες ποσού 2.311,97 ευρώ. Εφαρμόστηκε η μέθοδος αποτίμησης FIFO (first in first out).

Απαιτήσεις

Το υπόλοιπο των Απαιτήσεων του Δήμου την 31/12/2012 ανέρχεται σε **2.028.432,39** ευρώ. Αφορά οφειλές από βεβαιωμένα έσοδα παρελθόντων ετών, καθώς και έσοδα χρήσης τα οποία δεν είχαν εισπραχθεί. Έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού **613.069,82** ευρώ. Στο παραπάνω ποσό απαιτήσεων περιλαμβάνονται απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο ποσού **5.126,32 €** για καταβολή εργοδοτικής εισφοράς αντιμισθίας αιρετών και από λοιπές αποδόσεις κρατήσεων αιρετών. Προκαταβολές οφειλετών λόγω εξόφλησης λογ/μών ύδρευσης στα ΕΛΤΑ και στο ταμείο του Δήμου ποσό 204,54 €. Στις απαιτήσεις (Λοιποί χρεώστες) περιλαμβάνεται ποσό **335.006,28 €** το οποίο αφορά πιστωτικό (ως προς τον Δήμο) υπόλοιπο προς συμψηφισμό από ΦΠΑ ύδρευσης.

Διαθέσιμα

Τα «Χρηματικά Διαθέσιμα» του Δήμου Ζίτσας την 31/12/2012 ανέρχονται σε **2.848.703,82** ευρώ και έχουν ως εξής:

- Ταμείο του Δήμου (Μετρητά): **9.222,36 ευρώ**

- Καταθέσεις όψεως (Τράπεζα Ηπείρου): **2.839.481,46 ευρώ**

Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

Στους «Μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού» περιλαμβάνονται έσοδα χρήσης δεδουλευμένα, τα οποία θα εισπραχθούν στην επόμενη χρήση (πρωτοβεβαιωμένα) και αφορούν την ύδρευση ποσό **227.735,07** ευρώ, την καθαριότητα – ηλεκτροφωτισμό (Δημοτικά Τέλη) ποσό **363.933,96** ευρώ, Τ.Α.Π. ποσό **3.985,44** ευρώ και τα έσοδα από τέλος λατομείων ποσό **98.508,10** ευρώ, συνολικού ποσού **694.162,57** ευρώ.

Προβλέψεις για κινδύνους και έκτακτα έξοδα

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31/12/2012 ανερχόταν σε 1.722.453,80 € και αφορά προβλέψεις για έκτακτα έξοδα μη απογραφέντα από τις Δημοτικές ενότητες.

Οι **Υποχρεώσεις** του Δήμου αφορούν:

- 1) **«Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»:** είναι τα Δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και την Συνεταιριστική Τράπεζα ΗΠΕΙΡΟΥ που έχει συνάψει η πρόμη ΔΕ Πασσαρόνος, τα οποία είναι μακροπρόθεσμης διάρκειας, ένα μέρος των δανείων αυτών σε κάθε χρήση καθίσταται βραχυπρόθεσμο και καταβάλλεται στην επόμενη χρήση.

Συνολικό ποσό υπολοίπου μακροπρόθεσμων δανείων **466.797,79** ευρώ.

- 2) **«Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις»:** είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως. Περιλαμβάνουν οφειλές σε Προμηθευτές, Επιταγές Πληρωτέες οι οποίες την 31/12/2012 δεν κομίσθηκαν από τους δικαιούχους στην Τράπεζα προς εξόφληση, Υποχρεώσεις από φόρους τέλη (χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου μισθωμάτων), Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση (δόσεις δανείων) και Πιστωτές Διάφοροι. Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων την 31/12/2010 ανέρχεται στο ποσό των **1.622.720,94** ευρώ. Αναλυτικά:

α) **«Προμηθευτές»:** περιλαμβάνονται οι κάθε φύσεως δαπάνες του Δήμου με τους προμηθευτές του από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία (πάγια – κυκλοφοριακά – αναλώσιμα) ή υπηρεσίες, για την πραγματοποίηση του σκοπού του. Την 31/12/2012 το ποσό που οφείλεται σε προμηθευτές είναι **1.397.546,95** ευρώ.

β) **«Επιταγές πληρωτέες»:** **15.806,95** ευρώ.

γ) **«Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη»** ποσό **14.532,71** ευρώ, αφορά χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσό 7.906,56 € από μισθώματα το οποίο αποδίδεται με την υποβολή της Δήλωσης εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013 για την χρήση 2012. Κρατήσεις φόρων ελεύθερων επαγγελματιών οι οποίοι αποδίδονται στο επόμενο εικοσαήμερο του διμήνου που έληξε ποσό 6.046,56. Κράτηση χαρτοσήμου – ΟΓΑ χαρτοσήμου επί προσαυξήσεων ποσού 579,59 € το οποίο θα αποδοθεί στη επόμενη χρήση.

δ) **«Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση»** Αφορά το ποσό των μακροπρόθεσμων Δανείων το οποίο θα εξοφληθεί (είναι απαιτητές δόσεις δανείων) κατά την χρήση του 2013, ποσό **107.578,62** ευρώ.

ε) **«Πιστωτές Διάφοροι»:** Αφορά υποχρεώσεις του Δήμου οι οποίες δεν ανήκουν σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες υποχρεώσεων, συνολικού ποσού **86.439,63** ευρώ. Αναλυτικά έχουμε οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού πληρωτέες ποσό 11.258,17 ευρώ, οφειλές από έξοδα παραστάσεως αιρετών – αμοιβές προέδρων ΤΚ – έξοδα μετακινήσεων 75.181,76 ευρώ.

στ) **«Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»:** Αφορά υποχρέωση προς καταβολή ποσού 815,78 € από ασφαλιστικές εισφορές αιρετών.

«Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού» με συνολικό ποσό **803.386,53** ευρώ.

Περιλαμβάνουν έξοδα της χρήσης δεδουλευμένα, τα οποία θα εξοφληθούν στην επόμενη χρήση 2013 συνολικού ποσού 379.146,56 ευρώ. Συγκεκριμένα αφορούν δαπάνες Δ.Ε.Η. για ηλεκτροφωτισμό ΦΟΠ και κοινόχρηστων χώρων του τελευταίου τετράμηνου του 2012.

Ποσό 424.239,97 ευρώ, αφορά έσοδα επόμενων χρήσεων από την εισφορά πράξης εφαρμογής Ελεούσας 1/2006.

Η Καθαρή Περιουσία του Δήμου προκύπτει ως η διαφορά μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων αν αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις και οι προβλέψεις, και ανέρχεται στο ποσό **100.315.866,85** ευρώ.

Το έλλειμμα (ζημίες) χρήσεως του 2012 ανήλθε σε **451.755,66** ευρώ.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ			
		ΧΡΗΣΗ 2012	ΧΡΗΣΗ 2011
Αμοιβές Προσωπικού / Σύνολο εξόδων		20,17%	26,22%
Τόκοι / Συνολικά έξοδα		0,47%	0,57%
Αποσβέσεις / Συνολικά έξοδα		32,88%	33,96%
Τέλη & Δικαιώματα / Σύνολο Εσόδων		24,99%	23,07%
Επιχορηγήσεις / Σύνολο Εσόδων		35,02%	45,64%
Φόροι, εισφορές, προσαυξήσεις / Σύνολο εσόδων		4,05%	2,59%
Απαιτήσεις / Σύνολο εσόδων		18,36%	18,70%

Εξετάζοντας τους παραπάνω δείκτες παρατηρούμε τα εξής: Οι αμοιβές προσωπικού αποτελούν το 20,19% του συνόλου των εξόδων και οι τόκοι το 0,46%. Το μεγαλύτερο έξοδο του Δήμου Ζίτσας είναι οι αποσβέσεις 32,92%.

Όσον αφορά τα έσοδα, το 25,02% αποτελούν τα τέλη και δικαιώματα. Οι λειτουργικές δαπάνες καλύπτονται από τις τακτικές επιχορηγήσεις κατά 35,06% του συνόλου των εσόδων. Οι φόροι και εισφορές αποτελούν το 4,05% των συνολικών εσόδων (περιλαμβάνεται η εισφορά σε χρήμα από την πράξη εφαρμογής Ελεούσας 1/2006).

Από την μελέτη αυτή των δεικτών διαπιστώνουμε την εξάρτηση του Δήμου για την λειτουργία του από την κρατική επιχορήγηση.

Τέλος, οι απαιτήσεις του Δήμου από τους Δημότες ανέρχονται σε 18,38% επί των εσόδων. Η μείωση του δείκτη αυτού θα βοηθήσει στην βελτίωση της ρευστότητας του Δήμου.

Στη συνέχεια επισυνάπτονται οι Οικονομικές καταστάσεις:

1. Ισολογισμός μετά των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, καθώς και την Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
2. Προσάρτημα Ισολογισμού
3. Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης
4. Ταμειακός απολογισμός των εσόδων και εξόδων οικονομικού έτους 2012

Μετά τα παραπάνω κύριοι Σύμβουλοι αφού λάβετε υπόψην σας ότι οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων Ν.3463/2006, και το Π.Δ. 315/1999, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, την Αρ. Πρ. 4604/01-02-2005 Κ.Υ.Α. τροποποίησης των διατάξεων Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου και τον Ν. 3852/2010 σας παρακαλούμε να εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 01/01/2012 έως 31/12/2012, όπως και την τροποποίηση του κεφαλαίου που έγινε μέσα στη χρήση.

Ελεούσα, 7 Νοεμβρίου 2013
Τα Μέλη της Οικονομικής Επιτροπής

- 1.Ρογκότης Δημήτριος (Πρόεδρος)
- 2.Μάντζιος Σπυρίδων
- 3.Παπαδημητρίου Γεώργιος
- 4.Βλέτσας Αθανάσιος
- 5.Πάικας Σπυρίδων
- 6.Δήμος Δημήτριος
- 7.Στουγιάννος Νικόλαος

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 238/2013
Συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως ακολούθως:
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΑ ΜΕΛΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΡΟΓΚΟΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Φρειδ. Κέγκου

Ακολ.Υπογραφές