

ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	13.643.477,16	12.315.477,88	1.327.999,28	13.316.255,38	11.690.766,26	1.625.489,12	I. Κεφάλαιο	66.852.000,08	66.844.805,76
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων πάγιας επένδυσης	1.315.981,33	1.265.767,96
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	39.678.501,90	0,00	39.678.501,90	39.675.801,90	0,00	39.675.801,90	3. Δωρεές παγίων	2.866.251,33	2.866.251,33
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	12.969.845,66	7.843.410,58	5.126.435,08	12.887.450,31	7.466.844,22	5.420.606,09	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	79.594.454,46	82.026.914,50
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	90.508.405,94	54.230.331,81	36.278.074,13	79.848.192,29	51.746.376,88	28.101.815,41		83.776.687,12	86.158.933,79
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.903.448,28	3.622.562,63	2.280.885,65	5.903.448,28	3.441.364,29	2.462.083,99			
2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία - Αγροί - Φυτείες - Δάση	4.988.963,33	0,00	4.988.963,33	4.988.963,33	0,00	4.988.963,33			
3. Κτήρια και τεχνικά έργα	66.954.020,14	33.968.401,04	32.985.619,10	64.184.670,19	31.661.210,75	32.523.459,44			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	5.683.066,78	4.086.401,23	1.596.665,55	5.683.066,78	3.933.711,21	1.749.355,57			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	18.899.991,37	13.228.585,81	5.661.405,56	18.615.002,46	12.828.917,38	5.786.085,08			
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.225.296,95	1.179.081,29	46.215,66	1.220.500,10	1.148.571,89	71.928,21			
5. Μεταφορικά μέσα	4.914.166,32	4.623.616,67	290.549,65	4.720.271,32	4.576.940,58	143.330,74			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.380.010,49	5.995.992,63	384.017,86	5.921.168,00	5.550.569,78	370.598,22			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	15.149.785,06	0,00	15.149.785,06	25.278.766,36	0,00	25.278.766,36			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	273.245.502,22	128.778.383,69	144.467.118,53	268.927.301,32	122.354.506,98	146.572.794,34	V. Αποτελέσματα εις νέον	3.812.148,44	3.514.138,79
							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AV)	154.440.835,64	156.517.878,34
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσεως			3.308.271,79			3.209.635,28			
μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση			1.117.251,68			1.069.328,54			
			2.191.020,11			2.140.306,74			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			146.658.138,64			148.713.101,08			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
II. Απαιτήσεις							1. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	492.082,00	492.082,00
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.488.652,30			9.190.760,04				
μειών: Προβλέψεις		763.314,42	8.725.337,88		763.314,42	8.427.445,62			
5. Χρεώστες Διάφοροι			1.743.797,03			1.719.899,71			
11. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			24.000,00			18.000,00			
			10.493.134,91			10.165.345,33			
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			3.170,52			2.930,68	1. Προμηθευτές	1.821.950,20	2.433.001,23
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.833.246,05			8.767.392,58	3. Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	593.681,58	571.853,33
			7.836.416,57			8.770.323,26	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	76.064,78	48.134,66
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			18.329.551,48			18.935.668,59	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
							11. Πιστωτές διάφοροι	183.345,04	5.163,05
								2.675.041,60	3.058.152,27
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	12.834.492,26	13.811.284,53
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.177.769,31			2.024.904,46	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	726.048,81	477.918,38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			168.493.458,71			171.299.163,25	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	168.493.458,71	171.299.163,25

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	2017	2016	2017	2016
1. Κύκλος εργασιών (κύρια δραστηριότητα)	7.534.252,77		7.650.833,36	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	881.447,40		937.285,01	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	20.920.841,45	29.336.541,62	20.670.503,72	29.258.622,09
Μειών: Κόστος κύριας δραστηριότητας		27.010.402,35		26.090.129,06
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		2.326.139,27		3.168.493,03
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		3.461.972,81		2.795.185,16
Σύνολο		5.788.112,08		5.963.678,19
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		9.487.730,93		9.164.473,79
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.699.618,85		-3.200.795,60
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	173.577,11		178.130,47	
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	476.156,71	-302.579,60	523.837,21	-345.706,74
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-4.002.198,45		-3.546.502,34
II. ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.977.431,56		8.080.557,75	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	936.600,73		1.247.536,71	
	5.914.032,29		9.328.094,46	
Μειών: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.107,89		65,45	
2. Έκτακτες ζημιές	0,02		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.611.716,28	1.613.824,19	4.300.208,10	2.193.756,06
2.193.821,51	7.134.272,95			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		298.009,65		3.587.770,61
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	7.050.613,31		9.946.729,34	
μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	7.050.613,31	0,00	6.678.953,94	3.267.775,40
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		298.009,65		319.995,21

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
		298.009,65
Πλεόνασμα εις νέο	3.812.148,44	3.514.138,79

Αγρίνιο, 11 Ιουλίου 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΗΜΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ
ΑΔΤ: ΑΕ 727127

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΧΑΤΖΗΝΕΣΤΗΣ
ΑΔΤ: ΑΙ - 496765

ΓΙΩΤΗ ΜΑΡΙΑ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ Α' ΤΑΞΕΩΣ 24927

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αγρινίου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αγρινίου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, 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 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 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 επιλεγμένες 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)** Στις απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 8.400.000 περίπου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη κατά τις προηγούμενες χρήσεις για τη ζημία που πιθανό να προκύψει από τη μη εισπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, ανέρχεται στο ποσό € 763.314,42. Κατά τη γνώμη μας η σχηματισθείσα πρόβλεψη υπολείπεται της πρόβλεψης που θα έπρεπε να σχηματισθεί, χωρίς να είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε το ύψος της πρόβλεψης αυτής. **2)** Σύμφωνα με τις επιστολές των νομικών συμβούλων του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων κατά του Δήμου που κατά την εκτίμησή τους είναι πιθανό να επιδικασθούν εις βάρος του Δήμου ποσά ύψους € 2.900.000,00 περίπου. Για τις αγωγές αυτές δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων, γιατί ο Δήμος κατά πάγια τακτική επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως με τα οριστικά επιδικασθέντα ποσά που καταβάλλονται. **3)** Η σχηματισθείσα κατά τις προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (υπάλληλοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου) ποσού € 492.082,00 υπολείπεται της πρόβλεψης που θα έπρεπε να σχηματισθεί κατά την 31.12.2017 κατά ποσό € 270.000,00 περίπου. Ως εκ τούτου οι Προβλέψεις εμφανίζονται μειωμένες κατά € 270.000,00 περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά € 270.000,00 και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ποσό € 40.000,00.

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 Δήμου Αγρινίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 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 αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 3 Αυγούστου 2018
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΤΣΙΝΕΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13441
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125