Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2022.11.16 10:43:11 EET
Reason:
Location: Athens

Δ Η Μ Ο Σ Α Γ Ρ Ι Ν Ι Ο Υ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)
11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.610.490,98	14.513.696,78	2.096.794,20	16.242.888,02	13.831.691,47	2.411.196,55
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	39.973.076,46	0,00	39.973.076,46	39.973.076,46	0,00	39.973.076,46
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	13.519.934,99	8.456.993,88	5.062.941,11	13.519.934,99	8.061.628,86	5.458.306,13
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	94.440.074,39	64.431.393,57	30.008.680,82	94.194.816,57	61.937.215,03	32.257.601,54
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.903.448,28	4.284.688,80	1.618.759,48	5.903.448,28	4.122.938,45	1.780.509,83
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	75.260.556,12	44.025.490,19	31.235.065,93	75.260.556,12	41.433.274,12	33.827.282,00
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	6.219.023,73	4.684.712,33	1.534.311,40	6.085.490,96	4.533.579,53	1.551.911,43
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	22.249.012,19	17.484.077,19	4.764.935,00	20.014.427,91	15.348.600,52	4.665.827,39
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.313.088,59	1.268.005,52	45.083,07	1.291.199,49	1.244.304,75	46.894,74
5. Μεταφορικά μέσα	6.112.810,72	4.736.020,03	1.376.790,69	5.211.644,32	4.563.926,63	647.717,69
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.958.349,06	7.100.003,33	858.345,73	7.220.003,99	6.717.674,16	502.329,83
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	12.211.307,46	0,00	12.211.307,46	10.038.836,75	0,00	10.038.836,75
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	290.149.645,32	156.471.384,84	133.678.260,48	283.702.399,17	147.963.142,05	135.739.257,12
III. Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι παγίας επενδύσεως			3.228.581,23			3.206.781,23
μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση			1.296.402,04			1.064.174,32
			1.932.179,19			2.142.606,91
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			135.610.439,67			137.881.864,03
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.148.095,38			8.940.176,21		
μείον: Προβλέψεις	763.314,42	8.384.780,96		763.314,42	8.176.861,79	
5. Χρεώστες Διάφοροι		242.939,90			265.368,33	
11. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων		0,00			0,00	
		8.627.720,86			8.442.230,12	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		1.523,56			1.655,80	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		8.614.000,44			8.342.613,76	
		8.615.524,00			8.344.269,56	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙV)			17.243.244,86			16.786.499,68
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.925.758,44			2.199.466,20
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**156.876.237,17**			**159.279.026,46**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	66.852.000,08	66.852.000,08
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων πάγιας επένδυση	944.665,41	1.176.893,13
3. Δωρεές παγίων	2.866.251,33	2.866.251,33
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	72.098.789,57	74.608.431,45
	75.909.706,31	78.651.575,91
V. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	2.007.585,94	1.391.466,07
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)	144.769.292,33	146.895.042,06
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	492.082,00	492.082,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	9.124.755,43	8.521.477,32
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.601.395,09	1.325.515,91
3. Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	179.617,49	536.305,30
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	57.440,98	65.161,39
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	60.140,36
11. Πιστωτές διάφοροι	285,09	121.609,66
	1.838.738,65	2.108.732,62
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	10.963.494,08	10.630.209,94
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	651.368,76	1.261.692,46
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**156.876.237,17**	**159.279.026,46**

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

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Κύκλος εργασιών (κύριας δραστηριότητας)	7.827.605,94			7.840.639,93		
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	907.874,11			999.381,53		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	16.913.624,22	25.649.104,27		16.385.005,13	25.225.026,59	
Μείον: Κόστος κύριας δραστηριότητας		26.231.372,24			23.499.774,22	
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-582.267,97			1.725.252,37	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		3.426.825,49			2.500.467,49	
Σύνολο		2.844.557,52			4.225.719,86	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		9.214.087,17			8.254.580,28	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-6.369.529,65			-4.028.860,42	
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	107.991,11			110.846,62		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	175.135,63	-67.144,52		275.430,61	-164.583,99	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-6.436.674,17			-4.193.444,41	
II. ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		7.166.050,17			5.074.671,78	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		1.048.618,89			776.537,98	
		8.214.669,06			5.851.209,76	
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	103,13			0,00		
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			0,06		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.161.771,89	1.161.875,02	7.052.794,04	1.266.642,48	1.266.642,54	4.584.567,22
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			616.119,87			391.122,81
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		9.190.248,43 `			7.028.838,58	
μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		9.190.248,43	0,00		7.028.838,58	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			**616.119,87**			**391.122,81**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	616.119,87	391.122,81
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος) προηγουμένων χρήσε	1.391.466,07	1.000.343,26
Πλεόνασμα εις νέο	**2.007.585,94**	**1.391.466,07**

Αγρίνιο, 4 Ιουλίου 2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΑΔΤ: ΑΕ 727127	ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΑΔΤ: ΑΕ 726592	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΠΑΝΟΥ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ Α' ΤΑΞΕΩΣ 3135

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αγρινίου

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αγρινίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αγρινίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και 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)** Στις απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 8.100.000,00 περίπου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη κατά τις προηγούμενες χρήσεις για τη ζημιά που πιθανό να προκύψει από τη μη είσπραξη 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 € 3.000.000,00 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. Στην παρούσα χρήση τα αποτελέσματα επιβαρύνθηκαν με επιδικασθείσες δικαστικές αποζημιώσεις ποσού € 320.000,00 περίπου. **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 31.12.2021 κατά ποσό € 642.000,00 περίπου. Ως εκ τούτου οι προβλέψεις εμφανίζονται μειωμένες κατα € 642.000,00 περίπου και τα ίδια κεφάλαια καθώς και τα αποτελέσματα προηγουμένων χρήσεων αυξημένα κατά € 642.000,00.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη 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 ελέγχου, 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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται 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.

Αθήνα, 10 Αυγούστου 2022
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ Crowe

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Β. ΜΑΚΡΥΠΙΔΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 53211
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125