

**Δ Η Μ Ο Σ Ν Α Υ Π Α Κ Τ Ι Α Σ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)**  
**7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.566.074,91	642.867,12	923.207,79	1.453.293,45	486.303,80	966.989,65		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>II. Ενσώματες ακινοποιήσεις</b>								
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	7.985.243,29	0,00	7.985.243,29	7.985.243,29	0,00	7.985.243,29		
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παίδικα κ.λπ. χρήσιμα	6.112.097,00	3.590.142,89	2.521.954,11	6.062.581,04	3.437.523,97	2.625.057,07		
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	29.447.715,33	15.411.089,73	14.036.625,60	28.684.178,45	14.581.279,22	14.102.899,23		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.131.432,53	1.849.030,46	282.402,07	2.131.432,53	1.830.721,90	300.710,63		
3. Κτήρια και τεχνικά έργα	12.292.469,17	4.263.739,99	8.028.729,18	11.086.876,41	3.757.136,55	7.329.739,86	2.468.738,48	2.468.738,48
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	27.857,77	8.078,35	19.779,42	27.857,77	6.964,04	20.893,73	31.652.831,54	32.414.419,34
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.325.887,88	1.334.444,94	991.442,94	2.263.625,07	1.271.648,05	991.972,02	<b>34.121.570,02</b>	<b>34.883.157,82</b>
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.938.744,50	3.393.413,66	545.330,84	3.806.752,40	3.302.359,78	504.392,62		
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.085.749,32	620.739,14	465.010,18	1.037.586,47	546.495,13	491.091,34		
5. Μεταφορικά μέσα	2.597.198,13	2.257.717,40	339.480,73	2.455.558,14	2.078.130,79	377.427,35		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.605.045,43	2.087.891,22	517.154,21	2.550.872,38	1.946.503,55	604.368,83		
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές Σύνολο ακινοποιήσεων (ΠΙ)	8.196.188,63	0,00	8.196.188,63	9.159.788,27	0,00	9.159.788,27	85.539,77	333.088,27
	<b>78.745.628,88</b>	<b>34.816.287,78</b>	<b>43.929.341,20</b>	<b>77.252.352,22</b>	<b>32.758.767,88</b>	<b>44.493.589,24</b>	<b>2.040.736,78</b>	<b>1.707.648,51</b>
							<b>2.126.276,55</b>	<b>2.040.736,78</b>
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροήμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>								
1. Τίτλοι παγίως επενδύσεως μίσην: Προβλέψεις για υποτίμηση			625.761,87			625.761,87		
			<b>325.182,51</b>			<b>285.163,89</b>		
			<b>300.579,36</b>			<b>339.010,35</b>		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			<b>44.229.920,56</b>			<b>44.852.699,69</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>II. Απαιτήσεις</b>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών μίσην: Προβλέψεις	2.407.569,71			2.091.135,63				
	<b>1.273.626,09</b>		1.133.943,62	<b>1.273.483,10</b>		817.652,53		
5. Χρεώσεις διάφορα			1.123.774,41			1.060.086,80		
10. Επισφαλείς επίδικα Πελάτες και Χρεώστες μίσην: Προβλέψεις	9.196,65			21.049,02				
	<b>9.196,65</b>	0,00		<b>21.049,02</b>		0,00		
11. Λογισμικό διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			2.000,00			2.000,00		
			<b>2.259.718,03</b>			<b>1.879.739,33</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>								
1. Ταμείο			1.610,16			817,26		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.798.970,41			5.477.107,24		
			<b>4.800.580,57</b>			<b>5.477.924,50</b>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)			<b>7.060.298,60</b>			<b>7.357.663,83</b>		
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
2. Έσοδα χρήσεως διαπραγματευθέντων			685.909,76			668.649,02		
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριαμοί ενεργητικού			1.202,72			0,00		
			<b>687.112,48</b>			<b>668.649,02</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>52.900.539,43</b>			<b>53.845.902,09</b>		

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

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
1. Κύκλος εργασιών (κύριος δραστηριότητας)	3.835.384,30		3.156.290,63				
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόσημα - προσαυξήσεις	461.601,07		339.519,88				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	<b>5.842.716,47</b>	10.139.701,84	<b>6.560.335,90</b>	10.056.146,41			
<b>Μείον:</b> Κόστος κύριος δραστηριότητας		<b>9.443.252,28</b>		<b>9.142.503,81</b>			
Μικτά αποτελέσματα (πλέον/αυσμα) εκμεταλλεύσεως		696.449,56		913.642,60			
<b>Πλέον:</b> 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		<b>11.990,38</b>		<b>56.069,03</b>			
Σύνολο		708.439,94		968.711,63			
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.172.125,12		2.065.321,96		Καθαρά αποτελέσματα (πλέον/αυσμα) χρήσεως	85.539,77	333.088,27
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	<b>27.007,10</b>	<b>2.199.132,22</b>	<b>1.210,00</b>	<b>2.066.531,96</b>	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλέον/αυσμα) προηγούμενης χρήσεως	<b>2.040.736,78</b>	<b>1.707.648,51</b>
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.490.692,28		-1.097.820,32	<b>Πλέον/αυσμα</b>	<b>2.126.276,55</b>	<b>2.040.736,78</b>
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	97.873,06		82.903,26				
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<b>81.833,83</b>	<b>16.039,23</b>	<b>60.687,04</b>	<b>22.216,22</b>			
Άλλα αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.474.853,05		-1.075.604,10			
<b>Πλέον:</b> 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.604.634,75		1.370.533,79				
2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	251.272,07		90.240,14				
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	<b>11.852,27</b>		<b>0,00</b>				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενης χρήσεως.	<b>1.867.759,19</b>		<b>1.460.773,93</b>				
<b>Μείον:</b> 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	20.291,04		13.812,27				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενης χρήσεως	<b>287.275,33</b>	<b>307.566,37</b>	<b>1.560.192,82</b>	<b>38.269,29</b>	<b>52.081,56</b>	<b>1.408.692,37</b>	
Όργανα και έκτακτα αποτελέσματα (πλέον/αυσμα) εκμεταλλεύσεως			85.539,77			333.088,27	
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.211.148,13		2.142.332,18				
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<b>2.211.148,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.142.332,18</b>	<b>0,00</b>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΥΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>85.539,77</b>		<b>333.088,27</b>			

Ναύπκτος, 31 Μαΐου 2018

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ

Λουκόπουλος Παναγιώτης  
Α.Δ.Τ -ΑΖ 718982

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ηλίας Παπαγεωργίου  
Α.Δ.Τ -Ν 511874

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Αλέξης Αναγνώστου  
Αρ.αδ'Α' 14ης/49917

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ναυπακτίας 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 διαδικασίες 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 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 τον έλεγχό μας 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 διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 Επифύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: 1) Στις απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών παραβιάζονται και απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 1.911.000,00 περίπου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για τη ζημία που πιθανό να προκύψει από τη μη είσοδο μέρους των απαιτήσεων αυτών, ανέρχεται στο ποσό € 1.273.626,09, χωρίς να είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν η πρόβλεψη αυτή είναι επαρκής για τη ζημία που θα προκύψει. 2) Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ακριβώς γιναι τρίτων και έχουν επιβληθεί πρόστιμα κατά του Δήμου και κατά την εκτίμησή του είναι πιθανό να επιδικασθούν αξίας βάρους του Δήμου ποσά φύσης € 598.000,00 περίπου πλέον τόκων και εξόδων, ενώ για αναγνώστου συνολικού ποσού € 1.126.000,00 περίπου δεν είναι σε θέση να εκτιμήσει την έκταση των υποθέσεων αυτών. Για τις αναγνώστες 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.

**Γνώμη με Επифύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επифύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ναυπακτίας 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».



Αθήνα, 10 Αυγούστου 2018  
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ Δ. ΣΤΡΑΒΟΔΗΜΟΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14811  
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.α.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125