

**ΔΗΜΟΣ ΙΕΡΑΣ ΠΟΛΗΣ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016**  
**6η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	358.475,27	255.271,17	103.204,10	358.475,27	234.549,28	123.925,99
	<b>358.475,27</b>	<b>255.271,17</b>	<b>103.204,10</b>	<b>358.475,27</b>	<b>234.549,28</b>	<b>123.925,99</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	66.894.661,56	0,00	66.894.661,56	66.879.209,61	0,00	66.879.209,61
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	3.093.281,04	1.732.633,27	1.360.647,77	3.052.302,14	1.649.397,84	1.402.904,30
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	15.893.449,39	11.594.769,96	4.298.679,43	15.491.273,63	11.272.830,74	4.218.442,89
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.671.489,38	973.309,41	698.179,97	1.671.489,38	923.005,70	748.483,68
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	17.609.246,22	13.667.707,08	3.941.539,14	17.609.246,22	12.944.296,81	4.664.949,41
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεων	5.189.082,92	511.352,14	4.677.730,78	5.189.082,92	304.064,81	4.885.018,11
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.565.110,12	1.107.345,84	457.764,28	1.492.030,20	1.078.024,22	414.005,98
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.438.396,80	3.052.662,11	2.385.734,69	5.342.038,49	2.893.015,59	2.449.022,90
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/ικός εξοπλισμός	525.564,04	458.115,62	67.448,42	504.079,53	446.859,85	57.219,68
5. Μεταφορικά μέσα	2.694.349,59	2.657.936,32	36.413,27	2.694.349,59	2.627.018,92	67.330,67
6. Έπιπλα, προγράμ. ηλεκτρ. Υπολογ. & λοιπός εξοπλισμός	2.741.095,14	2.420.157,18	320.937,96	2.694.469,98	2.312.017,69	382.452,29
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	12.306.595,33	0,00	12.306.595,33	11.666.519,89	0,00	11.666.519,89
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	<b>135.622.321,53</b>	<b>38.175.988,93</b>	<b>97.446.332,60</b>	<b>134.286.091,58</b>	<b>36.450.532,17</b>	<b>97.835.559,41</b>
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	1.535.726,23			1.527.227,10		
Μειών: Προβλέψεις Υπομίσθωσης	532.833,01		1.002.893,22	532.833,01		994.394,09
Σύνολο πάγια ενεργητικού (ΓIII+ΓII)			<b>98.552.429,92</b>			<b>98.953.879,49</b>
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.202.566,80			2.935.960,33		
Μειών: Προβλέψεις	476.604,07		2.725.962,73	476.604,07		2.459.356,26
1.α. Απαιτήσεις από τέλη ύδρευσης και Αποχέτευσης	246.873,87			284.215,27		
Μειών : Προβλέψεις	127.374,80		119.499,07	127.374,80		156.840,47
1β. Απαιτήσεις εισφορών από εφαρμ. σχεδ. πώλησ.			1.383.041,75			1.414.380,98
2. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			0,00
4.α. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις από χρεώστες	547.206,24			547.206,24		
Μειών: Προβλέψεις	535.007,46		12.198,78	535.007,46		12.198,78
4.γ. Επισφαλείς απαιτήσεις ελλείμματος ταμείου Αιτωλικού από την απογραφή	35.169,10			35.169,10		
Μειών : Προβλέψεις	35.169,10		0,00	35.169,10		0,00
5. Χρεώστες Διάφοροι			3.295.422,57			3.255.805,03
6. Λογαριασμός διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			5.500,00			5.000,00
			<b>7.541.624,90</b>			<b>7.303.581,52</b>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			20.388,88			29.378,72
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.439.423,24			2.553.757,46
			<b>3.459.812,12</b>			<b>2.583.136,18</b>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<b>11.001.437,02</b>			<b>9.886.717,70</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			70.849,22			72.472,18
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			506.576,20			527.734,04
			<b>577.425,42</b>			<b>600.206,22</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>110.131.292,36</b>			<b>109.440.803,41</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			35.061.375,99			38.175.597,14
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικού			0,00			0,00
			<b>35.061.375,99</b>			<b>38.175.597,14</b>

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	<b>I. Κεφάλαιο</b>	74.790.292,01
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	56.532,01	56.532,01
3. Δωρεές Παγίων	616.759,53	616.759,53
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	26.022.132,90	26.107.252,43
4α. Εισπραγμένες εισφορές από σχέδια πόλεως	757.783,39	744.376,81
	<b>27.453.207,83</b>	<b>27.524.920,78</b>
<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
3. Ειδικό αποθεματικό για την ανέγερση του «Αγιάματος της Ελευθερίας»	4.512,10	4.512,10
	<b>4.512,10</b>	<b>4.512,10</b>
<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων-ελλείμματος χρήσεως εις νέον	337.506,74	1.051.676,21
Υπόλοιπο πλεονασμάτων -ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων εις νέον	-577.357,62	-1.629.033,83
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέον	<b>-239.850,88</b>	<b>-577.357,62</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)</b>	<b>102.008.161,06</b>	<b>101.742.367,27</b>
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Προβλέψεις για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	36.877,10	36.877,10
2. Λοιπές προβλέψεις	<b>36.877,10</b>	<b>36.877,10</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
2. Δάνεια Τραπεζών	678.242,38	879.533,21
	<b>678.242,38</b>	<b>879.533,21</b>
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	3.577.915,09	2.976.697,01
3. Τράπεζες Λογισμίου Φόρων. Υποχρεώσεων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από βραχυκ. & τέλη	190.303,41	183.404,18
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	112.772,00	120.779,41
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρ. στην επόμενη χρήση	200.921,50	222.926,98
8. Πιστωτές διάφοροι	78.484,67	78.484,67
8.α. Δικαιούχοι αποζημιώσεων	1.216.104,10	1.207.563,53
	<b>5.376.500,77</b>	<b>4.789.855,78</b>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<b>6.054.743,15</b>	<b>5.669.388,99</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	151.841,53	23.887,53
1α. Έσοδα σχεδίου πόλεως εισπρακτέα σε επομένους χρήσεις	1.383.041,75	1.414.380,98
2. Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	187.991,75	220.301,70
2.α. Πιστοποιημένα και μη τηρηθέντα έργα	228.636,02	253.599,84
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	80.000,00	80.000,00
	<b>2.031.511,05</b>	<b>1.992.170,05</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>110.131.292,36</b>	<b>109.440.803,41</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	35.061.375,99	38.175.597,14
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικού	0,00	0,00
	<b>35.061.375,99</b>	<b>38.175.597,14</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2016 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)**

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	Καθάρως αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	κλειόμενης χρήσεως 2016	προηγούμενης χρήσεως 2015
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.037.321,67		3.070.119,92	337.506,74
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	609.384,66	407.516,30	-577.357,62	-1.629.033,83	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	9.664.549,36	9.530.439,14			
Σύνολο	<b>13.311.255,69</b>	<b>13.008.075,36</b>			
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	11.678.140,40	11.701.155,47	0,00	2.078,75	
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>1.633.115,29</b>	<b>1.306.919,89</b>	<b>-239.850,88</b>	<b>-577.357,62</b>	
Πλεόν: Άλλα έσοδα	19.118,25	14.309,48			
Σύνολο	<b>1.652.233,54</b>	<b>1.321.229,37</b>			
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.364.587,84	1.404.157,23			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων και εκδηλώσεων	71.412,37	71.599,16			
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>216.233,33</b>	<b>-154.527,02</b>			
Πλεόν: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	40.384,95	18.286,35			
Μειών: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	34.515,10	51.807,44			
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>222.103,18</b>	<b>-188.048,11</b>			
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.169.290,58	1.307.630,72			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	165.617,33	628.042,20			
4. Έσοδα από μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις	0,00	1.334.907,91			
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	142,92	178.738,60			
2. Έκτακτες ζημιές	18.546,23	187.540,87			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.200.815,20	327.590,38			
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00			
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>	<b>337.506,74</b>	<b>1.053.754,96</b>			
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.746.568,89	2.015.997,40			
Μειών : Οι από αυτά ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.746.568,89	2.015.997,40			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα-κέρδη χρήσης)</b>	<b>337.506,74</b>	<b>1.053.754,96</b>			

Μεσολόγγι, 12 Μαρτίου 2019

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ** **ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ** **Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ**

**ΚΑΡΑΠΑΝΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** **ΚΑΡΒΕΛΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ** **ΒΑΣΚΑΝΤΗΡΑ ΦΩΤΕΙΝΗ**

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Ι. Π. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ»**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου «Ι. Π. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσδεγμα. 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 «Ι. Π. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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. Δεν έχουν μεταβιβαστεί στη «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ι.Π. Μεσολογγίου», όπως θα έπρεπε, λόγω της επέκτασης της δραστηριότητάς της, στην περιοχή της Δημοτικής Ενότητας Αιτωλικού, κατ'εφαρμογή του Ν.3852/2010 πρόγραμμα «Καλλικράτης» και βάσει της υπ' αριθ. 49/2011 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου (ΦΕΚ Τεύχος Β 802/10.5.2011):  
α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (Δίκτυα ύδρευσης, δεξαμενές, αντλιοστάσια κλπ.) των υπηρεσιών ύδρευσης της Δημοτικής Ενότητας Αιτωλικού, αξίας κτήσεως ποσού € 5.262.394,31 και σωρευμένων αποσβέσεων έως την 31.12.2016 ποσού € 5.115.767,39. Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου, εμφανίζονται αυξημένα κατά το αναπόσβεστο υπόλοιπο ποσού ευρώ 146.626,92 και  
β) Απαιτήσεις από τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης ποσού € 246.873,87 αφορούν ανεπίσημα υπόλοιπα κατά την 31/12/2016, που προέρχονται από τον πρώην Καποδιστριακό Δήμο Αιτωλικού προ της 31/12/2010. Έναντι των ανωτέρω ανεπίσημων απαιτήσεων είχαν σχηματιστεί, κατά την απογραφή έναρξης, προβλέψεις μη εισπραχθέντων ποσών € 127.374,80. Έχουμε την γνώμη ότι, οι ανωτέρω απαιτήσεις θα πρέπει να μεταφερθούν άμεσα στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Μεσολογγίου βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν.1069/1980. Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου, εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό της διαφοράς, ευρώ 119.499,07.  
2. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι τα αποτελέσματα και οι υποχρεώσεις της παρούσας χρήσης, δεν έχουν επιβραβυνθεί με το κόστος αποκαμψής και αναπόθεσης απορριμμάτων του Δήμου προς τον «Σύνδεσμο Στερεών Αποβλήτων 4ης Γεωγραφικής Ενότητας» για το έτος 2016. Επίσης τα αποτελέσματα της χρήσης έχουν επιβραβυνθεί με το κόστος αναπόθεσης απορριμμάτων για τα έτη 2011-2015 ποσού € 508.083,75 το οποίο δεν κατέστη δυνατόν να επιβραβυώσουμε ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια της υποχρέωσης προς τον Σύνδεσμο ποσού € 700.009,25 καθώς και την επίδραση στα αποτελέσματα και τις υποχρεώσεις του Δήμου. Κατά την γνώμη μας θα πρέπει όμως η αρμόδια υπηρεσία να οριστικοποιήσει τις υποχρεώσεις αυτές, ώστε ο Δήμος να έχει μη ορθολογική και ολοκληρωμένη διαχείριση των οικονομικών του.  
3. Κατά τον έλεγχό του Λογαριασμού του Ισολογισμού Γ.Ι.1 "Προμηθευτές" διαπιστώσαμε: α) Ψηφιστήρια ασυμφωνία μεταξύ των υπολοίπων των προμηθευτών μεταξύ της Γενικής Λογιστικής και του συστήματος Δημοσίου Λογιστικού (μικρού δεσμευμένων) β) Μέρος των υποχρεώσεων σε προμηθευτές εξοφλήθηκε σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων γ) Ψηφιστήρια ακρίβεια υπολοίπων χρήσεως ποσού € 261 κτλ περίπου. Λόγω των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του υπολοίπου των υποχρεώσεων προς προμηθευτές. Κατά την γνώμη μας, ο Δήμος θα πρέπει να προβεί σε σύσταση επιτροπής από τις αρμόδιες υπηρεσίες, για να ελέγξει το σύνολο των υποχρεώσεων προς προμηθευτές πιστωτές, ώστε να γίνει εκκαθάριση και ορθή απεικόνιση των οφειλόμενων του Δήμου καθώς και συμφωνία αυ