

**ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)**  
**10η ΔΙΔΕΙΡΤΕΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	Αξία κτήσεως	Αποβέσταικ	Ανατοσβησι αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσταικ	Ανατοσβησι αξία	
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							
Δ, Λοπά εξόδα εγκαταστάσεως	2.327.104,50	1.208.533,29	1.118.571,21	1.729.802,43	583.851,44	745.950,99	
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
<b>II. Εννομιμας ακινήτων</b>							
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	8.096.589,27	0,00	8.096.589,27	8.096.589,27	0,00	8.096.589,27	
1α. Πύλας - Πάρκα - Παιδοπόλεις κοινής χρήσεως	6.496.246,34	4.066.640,23	2.432.406,11	6.475.269,25	3.903.169,50	2.572.019,75	
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	30.296.404,86	17.942.251,44	12.354.153,42	29.739.003,26	17.000.936,55	12.636.066,70	
1γ. Παιδοπόλεις κοινής χρήσεως	2.131.432,53	1.903.185,98	228.246,55	2.131.432,53	1.885.134,14	246.298,39	
3. Κτήρια και τεχνικά έργα	15.253.732,74	5.917.997,33	9.335.735,41	13.002.907,65	5.313.909,83	7.688.997,82	
3α. Κτίριας εντός κοινής χρήσεως	27.857,77	11.421,29	16.436,49	27.857,77	10.306,97	17.550,80	
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	2.441.811,77	1.533.957,78	907.865,93	2.423.293,12	1.467.699,64	955.593,28	
3γ. Λοπάς εγκαταστάσεως κοινής χρήσεως	6.415.349,90	3.788.221,26	2.627.128,64	4.075.843,11	3.598.248,26	476.594,85	
4. Μηχανήματα - Ήχητες εγκαταστάσεις - Λοπάς μηχανολογικών εξοπλισμών	1.402.403,26	837.497,96	564.905,30	1.147.054,32	765.390,82	381.663,50	
5. Μητρορικά μέσα	2.861.537,73	2.501.601,70	359.936,03	2.733.810,13	2.437.729,41	296.080,72	
6. Επύμβα και λοιπός εξοπλισμός	2.835.307,07	2.444.079,05	391.428,02	2.767.269,75	2.332.988,86	434.610,79	
7. Ανειματισμένες από εκτέλεση και προκαταβολές Σύνολο ακινήτων (ΠΙ)	81.484.295,99	40.947.054,01	40.637.242,68	80.558.496,48	38.806.514,28	41.971.882,29	
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							
1. Τίτλοι μακρής επιτόκειας μέσων: Προβλεπόμενα από τη χρήση			624.559,87			622.464,87	
			501.840,41			440.046,06	
			122.719,46			182.418,81	
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			40.659.962,04			41.934.401,01	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
<b>II. Απαιτήσεις</b>							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών μέσων: Προβλεπόμενα	2.200.320,01		2.214.817,27				
	1.686.544,87		1.529.359,21				
5. Χρεώστες Διαφορών	0,00		1.427.850,73			685.559,06	
10. Εμπορικές επίδομα Πύλας και Χρωστές μέσων: Προβλεπόμενα	0,00		0,00			0,00	
	0,00		0,00			9.196,65	
11. Λογαριασμοί Διαχειριστών προκαταβολών & πιστώσεων	0,00		0,00			0,00	
			1.931.625,87			1.996.451,68	
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							
1. Ταμείο			326,33			673,44	
3. Καταθέσεις όψεως και προβλεπόμενες			5.655.322,62			5.219.519,38	
			5.655.648,95			5.219.192,82	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)			7.587.274,82			7.217.644,30	
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως διαπραγματευθέντων			1.014.859,77			573.037,03	
			1.014.859,77			573.037,03	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			50.380.666,84			50.471.033,33	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσταικ	Ανατοσβησι αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσταικ	Ανατοσβησι αξία
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>						
1. Κεφάλαιο						
1. Κεφάλαιο	13.136.094,86			13.136.094,86		
<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιτηροχόμενες επενδύσεις - Διαρές παγίων</b>						
3. Διαρές παγίων	2.475.472,48			2.475.472,48		
4. Επιτηροχόμενες επενδύσεις	31.029.151,13			30.417.648,59		
	33.494.623,61			32.893.121,07		
<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>						
3. Εξόδα αποθεματικά	0,00			0,00		
<b>V. Αποτελέσματα ες νέον</b>						
Αποτελέσματα προηγούμενης χρήσεως	-338.502,36			-863.282,61		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενης χρήσεως	1.521.587,54			2.184.880,15		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων	1.183.085,18			1.521.587,54		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΥ+ΑΙΥ)	47.802,813,65			48.043.782,27		
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΠΕΣ ΠΑ ΗΛΙΚΗΣΥΝΕΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>						
1. Προβλεπόμενα από τη χρήση						
1. Προβλεπόμενα από τη χρήση	118.226,33			122.309,38		
2. Δάνεια Τραπεζών	118.226,33			122.309,38		
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>						
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	452.186,60			494.441,21		
2. Δάνεια Τραπεζών						
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>						
1. Προμηθευτές	821.218,46			1.300.142,14		
3. Δάνεια Τραπεζών	46.121,96			46.395,23		
5. Υποχρεώσεις από φόρους - Ελη	26.343,23			63.081,85		
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.429,45			6.268,85		
11. Πρωτότυπα Διαφορών	33.474,58			123.145,51		
	934.587,68			1.539.023,58		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.386.774,28			2.023.464,79		
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	807.672,99			40.939,81		
2. Έσοδα χρήσεως διαπραγματευθέντων	1.956.810,63			196.197,85		
3. Λοπάι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	42.885,51			20.906,01		
4. Ακινήσιμα δεσμευμένας επιτηροχόμενες για κούληση εθελώντων διαπ	22.183,45			23.433,22		
	1.072.859,98			891.476,89		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	50.380.666,84			50.471.033,33		

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)**

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
	Αξία κτήσεως	Αποβέσταικ	Αξία κτήσεως	Αποβέσταικ
1. Κύκλος εργασιών (κόμμα δραστηριότητας)	3.631.481,97		3.585.670,08	
2. Έσοδα από φόρους - Διαφορές - Προμήσια - Προσαυξήσεις	231.453,66		328.861,80	
3. Τελικές επιτηροχόμενες από κρατικό προσαυξήσιμο	6.181.530,43		6.287.222,28	
Μείον: Κόστος κύριας δραστηριότητας	9.557.157,61		9.749.998,67	
Μείον: Αποτελέσματα (πλεονασμό) εκμεταλλεύσεως	487.278,45		451.795,47	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	21.247,01		92.957,17	
Σύνολο	508.525,46		546.712,64	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διαχειριστικής λειτουργίας	2.645.032,14		2.495.909,89	
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	3.398,88		15.532,07	
Μείον: Αποτελέσματα (πλεονασμό) εκμεταλλεύσεως	2.648.431,02		2.511.441,96	
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	-2.139.905,56		-1.961.729,32	
ΠΛΕΟΝ: 4. Πρωτότυπα τόκα και συναφή έσοδα	86.047,95		101.520,61	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	38.305,90		47.742,05	
Σύνολο αποτελέσματα (πλεονασμό) εκμεταλλεύσεως	47.242,05		119.312,84	
ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.633.933,23		1.409.874,52	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	206.941,06		141.331,89	
4. Έσοδα από προβλεπόμενες προηγούμενων χρήσεων	0,00		14.579,98	
	1.840.874,29		1.565.786,37	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	17.837,34		29.827,58	
2. Έκτακτα όφλησι	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	89.275,80		219.718,74	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονασμό) εκμεταλλεύσεως	-338.502,36		-463.282,61	
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων μέσων	2.365.221,58		2.148.532,32	
στο λειτουργικό κόστος	2.365.221,58		2.148.532,32	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-338.502,36		-463.282,61	

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
	-338.502,36	-863.282,61
	1.521.587,54	2.184.880,15
	1.183.085,18	1.521.587,54

Ναύπακτος, 31 Μαΐου 2021

Η ΔΕΥΟΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΕΥΘΥΝΗ

Παρασκευή Κούκουρα

Α.Δ.Τ. - Ε 154433

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Αλέκος Αναγνωστάκης

Αρ.ΑΦ.Α 167ης-49917

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ

Βασιλικός Γιώργος

Α.Δ.Τ. - ΑΙ 823187

Εκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ναυπακτίας

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Έχουμε ελέγξει τις ουσιώδεις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ναυπακτίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόγραμμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας, "βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι αναλυόμενες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ναυπακτίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογαριαμικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
 Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι: 3) Στις απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβανόμενα και απαιτήσεις που βεβαιωμένες και προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 2.131.171,62 περίπου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για τη ζημία που πιθανό να προκύψει από τη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, ανέρχεται στο ποσό € 1.696.544,87, χωρίς να είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν η πρόβλεψη είναι επαρκής να καλύψει τη ζημία που τυχόν θα προκύψει από την μη είσπραξη αυτών. 2) Σύμφωνα με την ενοποιητική κατάσταση των Δήμων έχουν αναφερθεί σφαλές τρίτων κατά του Δήμου για τις οποίες α) κατά την εκτίμησή του είναι πιθανό να επιδοσασθούν ες βάρος του Δήμου ποσά 244.000,00 € περίπου πλέον τόκων και εξόδων και β) για αγωγές συνολικού ποσού € 1.073.000 περίπου δεν είναι σε θέση να εκτιμήσει την έκδοξη αυτών στο παρόν στάδιο. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη ες βάρος των υποχρεωμένων για τα ποσά που θα επιβραβυνθεί, γιατί κατά πάγια τακτική επιβαρύνει τα αποτελέσματά με τα οριστικά επικυρωσμένα ποσά στον αυτόν καταλόγιστο.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εννοιόμενες μας οφειλόμενες με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνης Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο καθ' όλη τη διάρκεια του διαορισμού και σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Οικονομικούς του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει υιοθετηθεί 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Παύσιμους είστε τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θέματος**  
 Εμφατίζουμε την προσοχή σας, στη σημειώση 10α του προαορίσματος, όπου περιγράφεται το θέμα της χρήσεως εγγράφου για δάνειο που έλαβε σε προηγούμενη χρήση Δημοτική Επιχείρηση και για το οποίο ο Δήμος πληρώνει τις τοκοφωλεμιστικές δόσεις. Το ποσό της απόσπασης κατά την 31.12.2020 ανέρχεται στο ποσό € 1.108.441,84 και εμφανίζεται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Χρεώστες Διαφορών". Στη γνώμη μας δεν διευκρινίζεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

**Ευθύνης 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 Λογαριαμικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφαλές, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ολοκλήρωση της κατάστασης του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου αναφέρεται τέτοια περίπτωση, τα έκτακτα θέματα που αφορούν οντότητα του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνης Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**  
 Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη επιφύλαξη για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφαλές, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπάγεται επιφύλαξη απόσπαση, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, αυτόν αυτό έχουν υιοθετηθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος, και θεωρούμετα ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επιβραβύνει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως κριτήριο του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Επαιτούμενη και ολοκληρωμένη τους κινδύνους ουσιώδους σφαλές στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που αναστοχάζονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφαλές που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε