

ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.697.385,32	1.913.477,68	783.907,64	2.511.773,71	1.687.143,45	824.630,26		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	8.147.006,25	0,00	8.147.006,25	8.147.006,25	0,00	8.147.006,25		
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοπαιχτήρια κοινής χρήσεως	7.115.166,15	4.632.362,58	2.482.803,57	7.022.193,10	4.436.372,07	2.585.821,03		
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	32.161.754,77	20.612.032,11	11.549.722,66	31.364.148,88	19.713.160,37	11.650.988,51		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.201.212,68	1.958.039,30	243.173,38	2.131.432,53	1.939.289,66	192.142,87		
3. Κτήρια και τεχνικά έργα	17.746.643,26	7.640.165,40	10.106.477,86	15.672.811,75	7.057.800,43	8.615.011,32		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	27.857,77	14.764,21	13.093,56	27.857,77	13.649,90	14.207,87		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.501.571,22	1.728.149,32	773.421,90	2.489.703,99	1.663.848,44	825.855,55		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.467.093,68	4.226.610,41	2.240.483,27	6.447.253,68	4.085.798,98	2.361.454,70		
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.232.212,49	734.378,51	497.833,98	1.454.952,14	1.001.146,66	453.805,48		
5. Μεταφορικά μέσα	3.588.543,52	2.483.242,13	1.105.301,39	4.018.205,78	2.737.363,22	1.280.842,56		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.655.376,77	2.871.565,63	783.811,14	3.184.854,81	2.664.220,78	520.634,03		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	8.696.340,45	0,00	8.696.340,45	6.525.740,88	0,00	6.525.740,88		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	93.540.779,01	46.901.309,60	46.639.469,41	88.486.161,56	45.312.650,51	43.173.511,05		
III. Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι παγίας επενδύσεως			636.559,87			636.559,87		
μειών: Προβλέψεις για υποτίμηση			409.027,75			394.086,64		
			227.532,12			242.473,23		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			46.867.001,53			43.415.984,28		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.736.722,98			2.723.250,73				
μειών: Προβλέψεις	1.882.601,10			1.804.527,77				
5. Χρεώστες Διάφοροι			854.121,88			918.722,96		
10. Επισφαλείς επίδοχοι Πελάτες και Χρεώστες			1.662.958,52			1.615.365,77		
μειών: Προβλέψεις			-7.138,67			-7.138,67		
11. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,00		
			2.509.941,73			2.526.950,06		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			493,42			1.671,92		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.309.141,20			5.702.590,47		
			3.309.634,62			5.704.262,39		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			5.819.576,35			8.231.212,45		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.264.458,00			1.099.360,36		
4. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			130.089,21			28.877,27		
			1.394.547,21			1.128.237,63		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			54.865.032,73			53.600.064,62		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	
	2023	2022	2023	2022
1. Κύκλος εργασιών (κύρια δραστηριότητα)	4.251.142,32		4.589.777,37	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	316.605,88		248.653,61	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	9.368.695,20	13.936.443,40	7.844.248,63	12.682.679,61
Μειών: Κόστος κύριας δραστηριότητας		12.062.499,81		11.581.352,31
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		1.873.943,59		1.101.327,30
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		125.540,48		36.307,69
Σύνολο		1.999.484,07		1.137.634,99
ΜΕΙΩΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.177.041,95		3.114.063,91	
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	13.959,63	4.191.001,58	10.238,40	3.124.302,31
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.191.517,51		-1.986.667,32
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	135.179,12		89.561,08	
ΜΕΙΩΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	13.870,45	121.308,67	14.926,30	74.634,78
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-2.070.208,84		-1.912.032,54
II. ΠΛΕΟΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.916.817,38		1.802.753,66	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	275.885,49		261.965,74	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.	109,55		393,02	
	2.192.812,42		2.065.112,42	
ΜΕΙΩΝ: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	23.026,64		13.620,06	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	134.376,42		54.500,25	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	157.403,06	68.120,31	1.996.992,11
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		-34.799,48		84.959,57
ΜΕΙΩΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.570.603,48		2.457.753,69	
μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.570.603,48	0,00	2.457.753,69	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		-34.799,48		84.959,57

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-34.799,48	84.959,57
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματα) προηγούμενων χρήσεων	1.308.468,81	1.223.509,24
Πλεονάσμα εις νέον	1.273.669,33	1.308.468,81

Ναύπακτος, 30 Μαΐου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Βασίλειος Γκίζας
Α.Δ.Τ - ΑΙ 823187

Παρασκευή Κούκουνα
Α.Δ.Τ - Ξ 154433

Αλέξιος Αναγνώστου
Αρ.αδ'Α' τάξης-49917

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ναυπακτίας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ναυπακτίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήματα.
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 Ναυπακτίας κατά την 31 ^η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική επίδοξη 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) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων του Ενεργητικού περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση, προερχόμενες από προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 2,59 εκατ. περίπου. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών η διενεργηθείσα πρόβλεψη ποσού 1,89 εκατ. περίπου υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 177 χιλ. περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπεται από την Ελληνική νομοθεσία και το Π.Δ 315/1999, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα 2) Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και για τις οποίες α) κατά την εκτίμησή του είναι πιθανόν να επιδικασθούν εις βάρος του Δήμου ποσά συνολικού ποσού € 495 χιλ. περίπου πλέον τόκων και εξόδων. β) για αγωγές συνολικού ποσού € 762 χιλ. περίπου δεν είναι σε θέση να εκτιμηθεί την έκβαση αυτών στο παρόν στάδιο. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για τα ποσά που θα επιβαρυνθεί, καθώς κατά πάγια τακτική του επιβαρύνει τα αποτελέσματα με τα οριστικά επιδικασθέντα ποσά όταν αυτά καταβάλλονται. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
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 στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Εμφάση Θέματος
Εφιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις α) 10α του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της χορήγησης εγγύησης για δάνειο που έλαβε σε προηγούμενη χρήση Δημοτική Επιχείρηση και για το οποίο ο Δήμος πληρώνει τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις. Το ποσό της απάτησης κατά την 31.12.2023 ανέρχεται στο ποσό € 1,3 εκατ. περίπου (Βεβαιωμένες δόσεις δανείου € 1,21 εκατ. περίπου, μη βεβαιωμένες δόσεις € 90 χιλ. περίπου) και εμφανίζεται στο κονδύλι του Ισολογισμού "Χρεώστες Διάφοροι". β) Στη σημείωση 13β του Προσαρτήματος όπου περιγράφεται το γεγονός ενσωμάτωσης στα λογιστικά αρχεία του Δήμου με ημερομηνία 31.12.2023 των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Κοινοφελούς Επιχείρησης Δήμου Ναυπακτίας (Κ.Ε.Δ.Ν.) και η οποία λύθηκε κατά την 31.12.2023 με βάση τις διατάξεις του νόμου 5056/2023 και η εν λόγω ενσωμάτωση θα έπρεπε να γίνει με ημερομηνία 01.01.2024. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Ναυπακτίας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακριβείς αναφορές στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.
β) Ο Δήμος Ναυπακτίας άρχισε να τρέχει λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2011 και το άνοιμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 22 Νοεμβρίου 2024
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ Χ. ΜΠΑΡΑΚΟΣ
A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 49021
ΣΟΛ Α.Ε.

GEORGIOS BARAKOS
Digitally signed by GEORGIOS BARAKOS
Date: 2024.12.09
11:44:06 +02'00'

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
AM ΣΟΕΛ 125