

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΤΣΙΝΕΛΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(6^η Διαχειριστική χρήση 1/1/2016 – 31/12/2016)
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ**

ΑΘΗΝΑ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΓΕΝΙΚΑ	4
1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
1.2 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ	5
1.3 ΓΕΝΙΚΑ.....	6
2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	12
2.1 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ.....	12
2.2 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	14
2.2.1 ΓΗΠΕΔΑ – ΟΙΚΟΠΕΔΑ - ΑΓΡΟΙ.....	14
2.2.2 ΠΑΓΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.....	14
2.2.3 ΚΤΙΡΙΑ–ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ–ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	18
2.2.4 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ & ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ.....	19
2.2.5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ.....	20
2.2.6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ.....	20
2.2.7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ.....	21
2.3 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	25
2.4 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	31
2.5 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ.....	34
2.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	38
2.7 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	39
2.8 ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	42
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	45
3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	45
3.2 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΞΙΑΣ ΤΙΤΛΩΝ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	45
3.3 ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ.....	46
3.4 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	46
3.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.....	47
3.6 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	48
3.7 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	49
3.8 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ.....	50
3.9 ΤΡΑΠΕΖΕΣ – ΛΟΓ. ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	52
3.10 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	52
3.11 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ.....	52
3.12 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	53
3.13 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	53
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	54
4.1 ΕΣΟΔΑ.....	54
4.1.1 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΥΡΙΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ)	56
4.1.2 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ- ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ.....	57
4.1.3 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	58
4.1.4 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	59
4.1.5 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ.....	60
4.1.6 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ.....	60
4.1.7 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ.....	61
4.1.8 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	62
4.2 ΕΞΟΔΑ.....	63
4.2.2 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ»	66
4.2.3 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ»	68
4.2.4 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ».....	70

4.2.5	64	«ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ»	71
4.2.6	65	«ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ»	76
4.2.7	66	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ »	76
4.2.8	67	«ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΙΕΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ –	77
		ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ – ΔΩΡΕΕΣ»	77
4.2.9		ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	78
4.2.10		ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ.....	78
4.2.11		ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	78
5.		ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	81

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΤΣΙΝΕΛΗΣ

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2017

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Προς
ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΔΗΜΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ
ΑΓΡΙΝΙΟ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
(6^η Διαχειριστική χρήση 1/1/2016– 31/12/2016)
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ**

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου που έγινε επί των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσεως 2016 του Δήμου Αγρινίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 410/1995 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και αποτελεί συνέχεια της αντίστοιχης Έκθεσης Ελέγχου που χορηγήσαμε στις 4 Αυγούστου 2017.

Ο έλεγχος αυτός, μας ανατέθηκε κατόπιν της από 29.3.2017 καταρτισθείσας σύμβασης μεταξύ του Δήμου και της «ΣΟΛ Α.Ε.».

Οι Οικονομικές Καταστάσεις, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του Δήμου, καταρτίστηκαν από τα αρμόδια Όργανά του και ελέγχθηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, για να τεκμηριωθούν τα περιλαμβανόμενα ποσά και πληροφορίες.

Λόγω της φύσης των ελεγκτικών επαληθεύσεων και άλλων σύμφυτων περιορισμών ενός ελέγχου (δειγματοληπτική βάση), αλλά και της πιθανότητας ύπαρξης άλλων συμφυών περιοριστικών καταστάσεων (όπως π.χ. αλληλοσυγκρουόμενα καθήκοντα και αρμοδιότητες, πλαστογραφία κλπ) που μπορεί να συναντηθούν σε οποιοδήποτε λογιστικό ή διαχειριστικό σύστημα υπάρχει κάποιος κίνδυνος ότι ακόμα και ουσιαστικές ανακρίβειες ίσως να παραμείνουν ανεξιχνίαστες ή είναι πιθανό να μη γίνει δυνατή η ανεύρεση σημαντικών λαθών, παραλείψεων, ατασθαλιών ή ακόμη και παρανόμων ενεργειών. Κατά τον έλεγχό μας χρησιμοποιήσαμε όλες τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες ώστε να περιορίσουμε σημαντικά την πιθανότητα οι ως άνω κίνδυνοι να επισυμβούν.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου τέθηκαν στη διάθεσή μας, από την αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, τα βιβλία και στοιχεία που ζητήσαμε και μας δόθηκαν με προθυμία όλες οι πληροφορίες και επεξηγήσεις, που κρίθηκαν αναγκαίες για τη διεξαγωγή της εργασίας μας και την τεκμηρίωση γνώμης επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2016 του Δήμου, που εκφράζεται με την Έκθεση Ελέγχου, την οποία χορηγήσαμε στις 4 Αυγούστου 2017 βάσει του άρθρου 9 παρ.1 του Ν.2880/2001.

Ο έλεγχος μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006).

1.2 ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ

Στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος Λογιστικής, τηρήθηκαν τα ακόλουθα βιβλία:

- Γενικό Ημερολόγιο
- Αναλυτικό Καθολικό

- Γενικό Καθολικό
- Μητρώο Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

1.3 ΓΕΝΙΚΑ

A. Η καταχώρηση στα βιβλία των περιουσιακών στοιχείων των πρώην Δήμων που συνενώθηκαν στον νέο Δήμο Αργινίου κατά την 1.1.2011 έγινε με βάση τις απογραφές που διενεργήθηκαν κατά την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις, ή με βάση το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ακινήτων ειδικά για την αρχική απογραφή έναρξης τήρησης διπλογραφικού συστήματος για κάθε Δήμο που συνενώθηκε στον νέο Δήμο Αργινίου.

Ειδικότερα τα υπόλοιπα ενάρξεως (αξίας κτήσεως και αποσβέσεων) των λογαριασμών των παγίων στοιχείων, είχαν προκύψει κατά την απογραφή του κάθε Δήμου που είχε γίνει κατά την πρώτη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος και προσδιορίστηκαν (κατά κατηγορία παγίων) ως ακολούθως :

- Των ακινήτων (Γ.ΙΙ.1 & Γ.ΙΙ.3) με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των (που προβλέπονται από τη φορολογική νομοθεσία Ν.1249/82) όπως προβλέπονται από τη παράγραφο 1.1.108 περιπτ.3β του Π.Δ.315/1999. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, από αυτές που θα προκύψουν από την ολοκλήρωση του Κτηματολογίου, θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ.315/1999.

- Των εγκαταστάσεων «κοινής χρήσεως» (Γ.ΙΙ.1α, Γ.ΙΙ.1 β , Γ.ΙΙ.1 γ , Γ.ΙΙ.3β , Γ.ΙΙ.3γ) λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό κόστος αυτών από τους απολογισμούς των τελευταίων (12) δώδεκα ετών, μειωμένο (ως απόσβεση) κατά (1/12) ένα δωδέκατο για κάθε έτος, όπως

προβλέπεται από την παράγραφο 1.1.108 περιπτ.5 του Π.Δ.315/1999 ή κατά 100% για τις επιχορηγηθείσες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

- Των «Λοιπών παγίων» (Γ.ΙΙ.4,Γ.ΙΙ.5,Γ.ΙΙ.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως και της ωφέλιμης ζωής τους, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από την παραγρ.1.1.108 περίπτ.3β του Π.Δ.315/1999.

Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 (αναλύονται στην §2.3. κατωτέρω).

Τα λογιστικά βιβλία του Δήμου τηρήθηκαν σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Δήμων και Κοινοτήτων, όπως ορίσθηκε από το Π.Δ. 315/1999.

Σημειώνεται ότι δεν εφαρμόστηκε η Αναλυτική Λογιστική παρότι υπάρχει σχετική υποχρέωση για τους Δήμους με πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων ή με έσοδα άνω των 2.934.703 ευρώ. Η εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής (παρακολούθηση εξόδων κατά κέντρο κόστους κ.λ.π.) παρουσιάζει δυσχέρειες γιατί απαιτεί πρόσθετο εξειδικευμένο προσωπικό, έχει δυσκολίες σύνδεσης μηχανογραφικά με το Δημόσιο Λογιστικό Σύστημα, γι' αυτό δεν εφαρμόζεται από τους περισσότερους Δήμους.

Δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης, ούτε απογράφονται αποθέματα στο τέλος της χρήσεως, γιατί όπως μας δηλώθηκε δεν υπάρχουν σημαντικά αποθηκευμένα αποθέματα, πλην κάποιων λιπαντικών που θεωρούνται αναλώσιμα.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε, διαπιστώσαμε ότι οι λογιστικές εγγραφές στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και γενικότερα τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων ρυθμίσεων, οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων.

Β. Λάβαμε επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου που αναφέρονται στις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά την 31.12.2016 κατά του Δήμου Αγρινίου και αγωγές του Δήμου Αγρινίου κατά τρίτων, καθώς και για την εξέλιξη αυτών, οι οποίες

επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση. Επίσης από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου (Νομικός Σύμβουλος κ. Ανδρέας Γεωργίου), λάβαμε πίνακα με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά του Δήμου οι οποίες προβλέπεται να ευδοκιμήσουν (δηλαδή να επιδικασθούν ποσά σε βάρος του Δήμου) και με εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις που δεν προβλέπεται να ευδοκιμήσουν.

Σημειώνουμε ότι στον πίνακα των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του νομικού συμβούλου κ. Ανδρέα Γεωργίου περιλαμβάνονται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις τις οποίες χειρίζονται και άλλοι νομικοί σύμβουλοι. Συνοπτικά όπως αναφέρουμε και στην § 4.2.11 της παρούσας σύμφωνα με τον ως άνω πίνακα από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, είναι πιθανό να επιδικασθεί εις βάρος του, το συνολικό ποσό των € 3.350.000,00 περίπου. Για το ποσό αυτό δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως ή προηγούμενων, γιατί ο Δήμος κατά πάγια τακτική επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως με τα ποσά που επιδικάζονται βάσει τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων ώστε αυτά να συμφωνούν και με τα ποσά που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό. Στόχος του Δήμου είναι κατά πάγια τακτική να λογιστικοποιούνται πλέον όλα τα ποσά βάσει τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, εκτός εάν επιδικασθεί ποσό πολύ μεγάλης αξίας οπότε ενδεχομένως να επιβαρύνει τις χρήσεις τμηματικά με τις πληρωμές του. Επιπλέον από τις επιστολές που λάβαμε από τους νομικούς συμβούλους, καθώς και από την πληρέστερη καταγραφή και λογιστικοποίηση των αποζημιώσεων που επιδικάστηκαν, στη χρήση 2014 και εντεύθεν, είναι πιο σαφής η εικόνα των τελεσίδικων αλλά και των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων.

Το ποσό που είναι πιθανό να επιδικασθεί εις βάρος του Δήμου Αγρινίου με 31.12.2016 (€ 3.350.000,00) είναι σημαντικά μειωμένο σε σχέση με το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης χρήσης (€ 5.200.000,00 περίπου). Η μείωση οφείλεται κυρίως σε τρεις δικαστικές υποθέσεις, ήτοι:

- Αγωγή κ. Παπαθανάση Δημητρίου: Το ποσό της πρόβλεψης ευδοκίμησης με 31.12.2015 ήταν 1.500.000,00 ενώ κατά την 31.12.2016 αυτό (σύμφωνα με δικαστική απόφαση) διαμορφώθηκε στο ποσό των € 52.062,50.
- ΤΕΕ – Αρχιτεκτονική Μελέτη κλπ: Το ποσό της πρόβλεψης ευδοκίμησης με 31.12.2015 ήταν 498.120,00, ενώ το ανεξόφλητο υπόλοιπο κατά την 31.12.2016 ήταν € 201.683,00.

- Μπουρλή Χρύσω: Το ποσό της πρόβλεψης ευδοκίμησης με 31.12.2015 ήταν € 188.398,00 που εξοφλήθηκε ολοσχερώς στη χρήση 2017. (Στη χρήση 2016 εξοφλήθηκε ποσό € 30.000,00).

Στη χρήση 2016 επιβαρύνθηκαν τα αποτελέσματα χρήσεως με δικαστικές αποζημιώσεις και δικαστικά έξοδα συνολικού ποσού € 364.000,00 περίπου έναντι επιβάρυνσης ποσού € 75.000,00 περίπου κατά την προηγούμενη χρήση.

Επίσης στη χρήση 2016 καταβλήθηκαν αποζημιώσεις ποσού € 421.885,00 περίπου, εκ των οποίων ποσό € 300.000,00 καταχωρήθηκε ως προσθήκη στο Λογ.15.20.09.004 “Στατική – Ηλεκτρολογική – Γεωτεχνική – μελέτη για ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου”, ποσό € 65.000,00 περίπου περιλαμβάνεται στις αποζημιώσεις που επιβάρυναν τα αποτελέσματα χρήσεως (Λογ.82.00.17 “Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων”) ενώ το υπόλοιπο μέρος ποσού € 56.885,00 αφορά εξοφλήσεις αποζημιώσεων που είχαν επιβαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων (εμφανίζονταν ήδη από 31.12.2015 στις υποχρεώσεις του Δήμου).

Σχετικά με τις αποζημιώσεις και τον εξωδικαστικό συμβιβασμό για την “Στατική – Ηλεκτρολογική - Γεωτεχνική - μελέτη για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου” αναφερόμαστε διεξοδικά στην Έκθεση Ελέγχου προηγούμενης χρήσης καθώς και κατωτέρω στην § 2.2.7 της παρούσας.

Σχετικά με τις αγωγές των κ.κ. Παπαθανάση Δημητρίου και Παπαθανάση Οδυσσέα (αποζημιώσεις που διεκδικούν για παλιές οικίες τους που κατεδάφισε ο Δήμος στο έτος 2006 προκειμένου να διανοίξει δρόμο), στη χρήση 2016 για την αγωγή του κ. Παπαθανάση Δημητρίου εκδόθηκε η με αρ.303/2016 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αγρινίου με την οποία επιδικάσθηκε σε βάρος του Δήμου ποσό € 52.062,50 ενώ η με αρ.304/016 Απόφαση (του ίδιου δικαστηρίου) που αφορούσε επίσης αγωγή του κ. Παπαθανάση Δημητρίου δεν επιδίκασε ποσό σε βάρος του Δήμου.

Με βάση τα ανωτέρω, κατ’ αναλογία και για την παρόμοια αγωγή του κ.Παπαθανάση Οδυσσέα (η συζήτηση της οποίας εκκρεμεί) κρίνουμε ότι είναι πολύ πιθανό να μην επιδικασθεί κατά το μεγαλύτερο μέρος η διεκδικούμενη αποζημίωση ποσού € 984.972,00.

Γ. Με την αρ.337/2016 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, η οποία εγκρίθηκε με την αρ.248704 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ στις 14.3.2017, αποφασίστηκε η επέκταση της χωρικής αρμοδιότητας της Δ.Ε.Υ.Α. Αγρινίου σε ολόκληρη την εδαφική περιφέρεια του Δήμου Αγρινίου όπως αυτός συνεστήθη με τον Ν.3852/2010.

Από τη δημοσίευση της Απόφασης αυτής (14.3.2017) παύει η δραστηριότητα ύδρευσης από το Δήμο και το σύνολο της δραστηριότητας αυτής ασκείται πλέον από την Δ.Ε.Υ.Α.Α.

Με βάση τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα και τη φορολογική νομοθεσία (και ανεξάρτητα αν τα στοιχεία εσόδων και εξόδων εκδόθηκαν στην επωνυμία του Δήμου ή της Δ.Ε.Υ.Α.Α.), τα έσοδα και τα έξοδα της δραστηριότητας ύδρευσης που μεταφέρθηκε στη Δ.Ε.Υ.Α.Α. μέχρι την 14.3.2017 θα πρέπει να καταχωρηθούν στα βιβλία του Δήμου (να ωφεληθεί με τα έσοδα και να επιβαρυνθεί με τα έξοδα), ενώ μετά την 14.3.2017 να καταχωρηθούν στα βιβλία της Δ.Ε.Υ.Α.Α.

Με βάση τα ανωτέρω θα πρέπει άμεσα και εντός της χρήσεως 2017, να γίνουν οι απαραίτητες ενέργειες από τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Δήμου και της Δ.Ε.Υ.Α.Α. για τον επιμερισμό των εσόδων –εξόδων και συγκεκριμένα τα έσοδα ύδρευσης (και ο ΦΠΑ αυτών) μέχρι την 14.3.2017 για τα οποία οι Λογαριασμοί θα εκδοθούν από την Δ.Ε.Υ.Α.Α. να αποδοθούν στο Δήμο, καθώς και τα έξοδα (και ο ΦΠΑ αυτών) που κατέβαλε ο Δήμος για τη δραστηριότητα ύδρευσης μετά την 14.3.2017 (κυρίως έξοδα ΔΕΗ αντλιοστασίων) να επιρριφθούν στην Δ.Ε.Υ.Α.Α.

Επίσης θα πρέπει άμεσα να γίνουν οι ενέργειες για την καταγραφή και μεταφορά στα βιβλία της Δ.Ε.Υ.Α.Α. των κτιριακών εγκαταστάσεων, δικτύων και εξοπλισμού ύδρευσης και αποχέτευσης, και των αντίστοιχων επιχορηγήσεων, έτσι ώστε οι αποσβέσεις αυτών μέχρι 14.3.2017 να επιβαρύνουν το Δήμο και από το 14.3.2017 να επιβαρύνουν την Δ.Ε.Υ.Α.Α..

Για τυχόν επιμέρους θέματα και προβλήματα που τυχόν θα προκύψουν κατά την υλοποίηση των ως άνω ενεργειών, θα είμαστε στη διάθεση των οικονομικών υπηρεσιών για παροχή περαιτέρω απόψεων και διευκρινίσεων.

Δ. Στη παρούσα χρήση ο Δήμος υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) όπως είχε υποχρέωση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 και 46 του Ν. 4172/2013 με βάση την οποία προέκυψε τελικός φόρος για καταβολή ποσού € 86.713,27. Σημειώνεται

ότι ενώ σε προηγούμενες χρήσεις υπήρχε για τους Δήμους φορολογική υποχρέωση μόνο για χαρτόσημο μισθωμάτων, από τη χρήση 2014 και μετά, με βάση τον Ν.4172/2013 υπόκεινται και σε φόρο εισοδήματος τα έσοδα από ακίνητα (μισθώματα κ.λ.π.) και από τόκους. Επειδή δεν ήταν και εξακολουθεί να μην είναι σαφές από τον νόμο ή από εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με το ποιά ακριβώς έσοδα εμπίπτουν στη φορολογία (π.χ. αν εμπίπτουν οι τόκοι που αφορούν τη χρήση ή οι εισπραχθέντες τόκοι κ.λ.π.) καθώς και ποια έξοδα αφαιρούνται, η Δήλωση Εισοδήματος υποβλήθηκε κατά την ερμηνεία του νόμου από την Οικονομική υπηρεσία, δική μας ερμηνεία, καθώς και σχετικές οδηγίες που αναρτήθηκαν στο site “dimos.net”.

Σχετικά με τα έσοδα και τα έξοδα που καταχωρήθηκαν στη Δήλωση Εισοδήματος χρήσεως 2016 σημειώνουμε τα εξής :

- Στα εισοδήματα από τόκους καταχωρήθηκαν ορθώς κατά τη γνώμη μας δουλευμένοι τόκοι της χρήσεως 2016, σύμφωνα με τις σχετικές βεβαιώσεις των τραπεζών, ανεξαρτήτως αν κάποιοι από αυτούς εισπράχθηκαν στην επόμενη χρήση 2017 και δεν καταχωρήθηκαν τόκοι προηγούμενων χρήσεων που εισπράχθηκαν στη χρήση 2016. Δεν καταχωρήθηκαν οι τόκοι του λογαριασμού 76.00.12.0002 “Τόκοι λοιπών περιπτώσεων” ποσού € 18.201,58 οι οποίοι αφορούν εισπραχθέντες τόκους από προκαταβολές σε εργολάβους για την εκτέλεση έργων, επίσης ορθώς κατά τη γνώμη μας, καθόσον οι τόκοι αυτοί παρακρατούνται κατά την είσπραξη των επιχορηγήσεων για τα έργα.

- Στα εισοδήματα από ακίνητα (ενοίκια) καταχωρήθηκαν τα δουλευμένα ενοίκια της χρήσεως 2016 όπως αυτά αναλυτικά εμφανίζονται και στο ιδιαίτερο έντυπο Δήλωσης Ε2. Ως δαπάνες που μειώνουν τα φορολογητέα έσοδα από ακίνητα, καταχωρήθηκε το 75% του ΕΝΦΙΑ, καθώς και το 75% της αναλογίας των γενικών εξόδων διαχείρισης (έξοδα μισθοδοσίας, αμοιβές αιρετών) που αφορούν όλα τα φορολογητέα έσοδα (το ποσό της έκπτωσης 75% επί των εξόδων που αφορούν τα έσοδα από μισθώματα προβλέπεται από τον Ν. 4172/2013)

Τέλος σημειώνουμε ότι ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά μόνο στη νομιμότητα τους. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας, θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της. Είναι όμως δυνατό με ειδική εντολή, οι ελεγκτές

να εξετάσουν θέματα που άπτονται της σκοπιμότητας και να εκφράσουν γνώμη σε συγκεκριμένα ερωτήματα.

Στα επόμενα κεφάλαια 2, 3, και 4 περιλαμβάνονται αναλύσεις, διευκρινίσεις, σχόλια, παρατηρήσεις και υποδείξεις, που προέκυψαν από τον έλεγχο των επί μέρους λογαριασμών Ενεργητικού, Παθητικού, και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως του Δήμου.

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

		31.12.2016	31.12.2015
2. 1 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	€	<u>1.625.489,12</u>	<u>2.149.124,98</u>

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

Κωδικός	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 1.1.2016	Κίνηση 2016 Προσθήκες	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2016
16.17	Έξοδα Αναδιοργάνωσης	9.716.685,69	57.482,46	9.774.168,15
Μείον:				
16.99.17	Αποσβεσμένα Έξοδα Αναδιοργάνωσης	<u>7.628.385,58</u>	<u>607.232,46</u>	<u>8.235.618,04</u>
	Αναπόσβεστη αξία	<u>2.088.300,11</u>		<u>1.538.550,11</u>
16.19	Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	3.479.567,00	62.520,23	3.542.087,23
Μείον:				
16.99.19	Αποσβεσμένα Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης	<u>3.418.742,13</u>	<u>36.406,09</u>	<u>3.455.148,22</u>
	Αναπόσβεστη αξία	<u>60.824,87</u>		<u>86.939,01</u>
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗΣ ΑΞΙΑΣ	<u>2.149.124,98</u>		<u>1.625.489,12</u>

Στο λογαριασμό «Έξοδα Αναδιοργάνωσης» οι προσθήκες στην παρούσα χρήση αφορούν κατά ποσό € 12.526,76 λογισμικά προγράμματα και άδειες χρήσης προγραμμάτων και κατά ποσό € 44.955,70 πολεοδομικές, περιβαλλοντικές, στατικές, υδραυλικές, τοπογραφικές και λοιπές μελέτες, οι οποίες ολοκληρώθηκαν στη χρήση 2016. Μέχρι την ολοκλήρωσή τους το κόστος των μελετών παρακολουθούνταν στο λογ. **15.20** «Μελέτες – Έρευνες -Πειραμ. Εργασίες – Ειδικές Δαπάνες». Αναλυτικά οι μελέτες που ολοκληρώθηκαν εντός της χρήσεως 2016 έχουν ως εξής:

Τίτλος Έργου	Ποσό
- Μελέτη ολοκλήρωσης αποχετευτικών έργων λυμάτων παραλίμνιων	€ -87.975,01
- Μελέτη τεχνικών έργων περιοχή κτιρίου ΕΛΕΠΑΠ	» 3.250,00
- Μελέτη τεχνικών έργων διευθέτησης ρέματος στην περιοχή κτιρίου ΕΛΕΠΑΠ	» 3.250,00
- Τοπ & υψομ. μελέτη οδών και Κ.Χ. περ.κέντρ. Αγρινίου	» 17.500,00
-Τοπογρ/κές - Υψομ/κές αποτυπώσεις οδών & κοιν.χωρων Δημ.ενοτήτων	» 2.800,00
-Μελέτη Τοπικού Σχεδίου αποκεντρωμένης διαχείρισης αποβλήτων	» 11.050,00
-Σύνταξη τοπογραφικών οριοθέτηση ρεμάτων Δ.Ε. διαγραμμάτων	» 17.500,00
-Μελέτη αποτύπωσης -κτηματογράφησης κοιν. χώρων Δήμου Αγρινίου	» 15.000,00
-Μελέτη τοπικών τροποποιήσεων κυκλοφοριακής μελέτης	» 17.818,34
-Μελέτη υδροδότησης Δ.Αγρινίου απο λίμνη Καστρακίου- ΣΥΝ. Συμ.τ' Δήμου σε προγρ. σύμβ.για μελ.ΘΕΑΤΡ. ΣΤΡΑΤΟΥ	» -8.740,00
-Βιομηχανική μελέτη μονάδας επεξεργασίας απορριμμάτων Δ. Αγρινίου	» 28.902,37
-Μελ.έργων ελέγ.περιβ.επιπτ. απο τη λειτ.των εγκατ.της επεξεργασίας απορριμμάτων	» 9.840,00
-Μελέτη έργων χημικής μηχανικής & χημικών εγκατ.μον	» 9.840,00
Σύνολο	€ 4.920,00
	€ 44.955,70

Στο λογαριασμό 16.19.00.0001 «Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης» περιλαμβάνεται και ποσό € 185.969,51 που αφορά πρόβλεψη μέχρι την 31.12.2010 για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Η ως άνω πρόβλεψη σχηματίσθηκε για πρώτη φορά στη χρήση 2010, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον Ν.3852/2010 περί συνενώσεως των Δήμων με βάση το «Πρόγραμμα Καλλικράτης». Επειδή η πρόβλεψη αφορούσε και προηγούμενες χρήσεις, καταχωρήθηκε ως έξοδο πολυετούς απόσβεσης για να μην επιβαρύνει εξ' ολοκλήρου τα αποτελέσματα μίας χρήσης. Η πρόβλεψη αυτή αποσβένονταν με συντελεστή 20% ετησίως και έχει αποσβεστεί ολοσχερώς μέχρι την 31.12.2015.

Στο λογαριασμό «Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης» οι προσθήκες χρήσεως ποσού € 62.520,23 αφορούν έξοδα αποζημιώσεως σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία.

2.2 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

	31.12.2016	31.12.2015
2.2.1 ΓΗΠΕΔΑ – ΟΙΚΟΠΕΔΑ - ΑΓΡΟΙ	€ <u>44.664.765,23</u>	<u>44.642.714,71</u>

Η αποτίμηση των οικοπέδων που είχαν αποκτηθεί μέχρι την 31/12/2002 έγινε με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των, σύμφωνα με την § 1.1.108 περιπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
➤ Γήπεδα – Οικόπεδα	€ 39.675.801,90	39.653.751,38
➤ Λατομεία	« 11.980,00	11.980,00
➤ Αγροί	« 4.493.376,75	4.493.376,75
➤ Δάση	« <u>483.606,58</u>	<u>483.606,58</u>
Σύνολο	€ <u>44.664.765,23</u>	<u>44.642.714,71</u>

Στην παρούσα χρήση οι προσθήκες ποσού € 22.050,52 αφορούν κατά ποσό € 16.000,00 την γ' και τελική δόση για την αγορά οικοπέδου στην τοπική κοινότητα Καμαρούλας (αριθμός απόφασης 97/2014 του Δ.Σ.), για τη χρησιμοποίηση του ως δημοτικού χώρου στάθμευσης των επισκεπτών του κοιμητηρίου Καμαρούλας και κατά ποσό € 6.052,52 αφορά ποσό που δόθηκε για την αγορά οικοπέδου για την δημιουργία χώρου στάθμευσης στο Νεκροταφείο στην Τ.Κ. Καμαρούλας βάση του 2141/6.12.2016 συμβολαίου.

	31.12.2016	31.12.2015
2.2.2 ΠΑΓΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	€ <u>43.519.946,14</u>	<u>44.064.266,08</u>

Η αποτίμηση των πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσης έγινε σύμφωνα

με τα οριζόμενα στην περίπτωση 5 της παρ. 1.1.108 του Π.Δ. 315/99. Έτσι οι δρόμοι, οι πλατείες, τα πάρκα κλπ. που είχαν κατασκευασθεί μέχρι 31/12/90 θεωρήθηκαν πλήρως αποσβεσμένα και αποτιμήθηκαν με 0,01 € αξία μνείας.

Για όσα αποκτήθηκαν ή κατασκευάσθηκαν από 1.1.1991 έως 31.12.2002 η αξία κτήσης τους προέκυψε με βάση τα στοιχεία που δόθηκαν στην επιτροπή απογραφής από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου.

Οι ετήσιες αποσβέσεις διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 οι οποίες παραπέμπουν, για τα περισσότερα πάγια, στις φορολογικές διατάξεις περί αποσβέσεων και συγκεκριμένα από τη χρήση 2013 στο Ν.4172/2013 με τον οποίο προβλέπονται μειωμένοι συντελεστές αποσβέσεων για τις περισσότερες κατηγορίες παγίων.

Στη συνέχεια αναλύονται οι υπολογαριασμοί των Πάγιων Εγκαταστάσεων Κοινής Χρήσης:

Πλατείες –Πάρκα – Παιδότοποι κοινής χρήσης.

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

		31.12.2016	31.12.2015
Αξία κτήσεως	€	12.887.450,31	12.337.032,09
Μείον: αποσβέσεις	«	<u>(7.466.844,22)</u>	<u>(6.192.604,00)</u>
Αναπόσβεστη αξία	€	<u>5.420.606,09</u>	<u>6.144.428,09</u>

Οι προσθήκες του λογαριασμού στη χρήση 2016 ανήλθαν στο ποσό των € 550.418,22 και αφορούν κατά ποσό ευρώ 359.303,26 εργασίες διαμόρφωσης Παλαιού Μύλου και κατά ποσό € 191.114,96 εργασίες για την ανάπλαση του Παπαστράτειου Πάρκου του Δήμου Αγρινίου.

Οδοί – οδοστρώματα - κοινής χρήσης.

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

		31.12.2016	31.12.2015
Αξία κτήσεως	€	79.848.192,29	76.979.833,54
Μείον: αποσβέσεις	«	<u>(51.746.376,88)</u>	<u>(49.546.349,55)</u>
Αναπόσβεστη αξία	«	<u>28.101.815,41</u>	<u>27.433.483,99</u>

Οι προσθήκες του λογαριασμού στη χρήση 2016 ανήλθαν στο ποσό των € 2.868.358,75 και αναλυτικά αφορούν:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
- Χρημ. Κατασκ Βασικ. Οδ Αρτ. Κατά Μήκος Ρεμ. Ρεμπέλια Από Ελ. Βενιζέλου – Εργ. Κατ. Διώρ Δοκιμίου & Συναρμ.	€	1.396.005,95
- Ανάπλαση - Ανακατασκευή οδών & Κ.Χ. στο Δ.Δ. Αγρινίου (περιοχή Αη Βασιλιώτικα)	«	1.144.197,86
- Έργα διευθέτησης ρέματος στο ΟΤ Γ 905 & έργα οδοποιίας για την πρόσβαση στο 19ο ολοήμερο Δημοτικό Σχολείο	«	157.355,58
- Ασφαλτοστρώσεις - Συντηρήσεις οδών Δημοτικών Ενοτήτων Δ. Αγρινίου	«	59.674,84
- Κατασκευή οδών πρόσβασης και έργα διευθέτησης ομβρίων στο 6ο και 7ο Δημοτικό Σχολείο Δ. Αγρινίου	«	<u>111.124,52</u>
Σύνολο	€	<u>2.868.358,75</u>

Πεζοδρόμια κοινής χρήσης.

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

		31.12.2016	31.12.2015
Αξία κτήσεως	€	5.903.448,28	5.861.368,28
Μείον: αποσβέσεις	«	<u>3.441.364,29</u>	<u>3.260.496,19</u>
Αναπόσβεστη αξία	€	<u>2.462.083,99</u>	<u>2.600.872,09</u>

Οι προσθήκες του λογαριασμού στη χρήση 2016 ανήλθαν στο ποσό των € 42.080,00 και αφορούν την κατασκευή πεζοδρομίων Σχεδίου Πόλεως Αγρινίου.

Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

		31.12.2016	31.12.2015
Αξία κτήσεως	€	5.683.066,78	5.683.066,78
Μείον: αποσβέσεις	«	<u>3.933.711,21</u>	<u>3.779.660,03</u>
Αναπόσβεστη αξία	€	<u>1.749.355,57</u>	<u>1.903.406,75</u>

Στην παρούσα χρήση δεν υπήρχαν προσθήκες στον ως άνω λογαριασμό.

Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

		31.12.2016	31.12.2015
Αξία κτήσεως	€	18.615.002,46	15.993.770,94
Μείον: αποσβέσεις	«	<u>12.828.917,38</u>	<u>10.011.695,78</u>
Αναπόσβεστη αξία	€	<u>5.786.085,08</u>	<u>5.982.075,16</u>

Οι προσθήκες του λογαριασμού στη χρήση 2016 ανήλθαν στο ποσό των € 2.621.231,52 και αναλυτικά αφορούν:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
- Συνδέσεις με Οργανισμούς Κοινής Ωφέλειας του έργου:		
κατ. νέου διώρ. κέντρου αποθ. & διημέρ - ημερ. φρον. Ατόμων	€	17.228,06
- Ενεργειακή επιθεώρηση και έκδοση Πιστοποιητικού ενεργειακής Απόδοσης	«	500,00
- Κατασκ. νέου διώρ. κέντρου αποθερ- αποκατ. ημερήσιας νοσηλείας & διημέρευσης ημερ. Φροντίδας (ΕΛΕΠΑΠ).	«	2.373.006,97

- Κατασκευή Στέγης Κλειστού Γυμναστηρίου Αγρινίου	«	86.428,58
- Περίφραξη Κοιμητηρίου πόλης Αγρινίου.	«	46.717,00
- Συντηρήσεις βελτιώσεις εγκαταστάσεων λειτουργίας Δημοτ. Αθλητ. Μιχ. Κούσης	«	<u>97.350,91</u>
Σύνολο	€	<u>2.621.231,52</u>

Σημειώνουμε ότι στις ως άνω προσθήκες του λογαριασμού “Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως” περιλαμβάνεται και το έργο “κατασκευή διώροφου κέντρου αποθεραπείας –ημερήσιας νοσηλείας και φροντίδας” κόστους € 2.373.006,97. Για το έργο αυτό φορέας εκτέλεσης ήταν ο Δήμος Αγρινίου ενώ ο κύριος του έργου είναι η ΕΛΕΠΑΠ. Επίσης στην προηγούμενη χρήση στον ως άνω λογαριασμό είχε καταχωρηθεί προμήθεια κινητού εξοπλισμού για λογαριασμό του Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων της 2^{ης} ΓΕΝ Αιτ/νίας και Σ.Μ.Α. Αμφιλοχίας συνολικού κόστους € 903.860,50 επί του οποίου στη χρήση 2015 είχαν διενεργηθεί αποσβέσεις παγίου (και επιχορηγήσεων) ποσού € 9.038,07 και απέμενε αναπόσβεστη αξία ποσού € 894.768,43.

Τα δύο ως άνω πάγια τρίτων, επιχορηγηθέντα 100% συνολικής αναπόσβεστης αξίας € 3.267.775,40 (=2.373.006,97 + 894.768,43) και οι ισόποσες επιχορηγήσεις τους, αποσβέστηκαν ολοσχερώς στη χρήση 2016 (βλ. σχετικά και §4.1 και §4.2 της παρούσας).

Τα πάγια τρίτων (ΕΛΕΠΑΠ, ΧΥΤΑ, κλπ) που έχουν κατασκευασθεί από το Δήμο και είναι αποσβεσμένα 100% στα βιβλία του Δήμου, όσο και οι αντίστοιχες επιχορηγήσεις, θα πρέπει να εξετασθεί αν είναι δυνατό να διαγραφούν από τα Βιβλία του Δήμου και να παρακολουθούνται σε Λογαριασμούς τάξεως για πληροφοριακούς σκοπούς.

	31.12.2016	31.12.2015
2.2.3 ΚΤΙΡΙΑ–ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ–ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
€	<u>32.523.459,44</u>	<u>30.456.950,88</u>

Η ανάλυση της κίνησης του λογαριασμού έχει ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Αξία κτήσεως	€ 64.184.670,19	59.840.515,23

Μείον: αποσβέσεις	«	<u>31.661.210,75</u>	<u>29.383.564,35</u>
Αναπόσβεστη αξία	«	<u>32.523.459,44</u>	<u>30.456.950,88</u>

Η αποτίμηση των κτιρίων που είχαν αποκτηθεί μέχρι την 31.12.2002 είχε γίνει με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των, σύμφωνα με την § 1.1.108 περιπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.

Οι προσθήκες χρήσεως ποσού € 4.344.154,96 αφορούν μεταφορές ολοκληρωμένων έργων από τον Λογ.15 “Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές παγίων στοιχείων” και αναλυτικά αφορούν:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
- Ανέγερση Ολοήμερου 19ου Δημοτικού Σχολείου Αγρινίου	€ 1.693.763,68
- Διαμόρφωση χώρων και εγκαταστάσεων πρώην Δημαρχείου Νεάπολης	« 49.864,46
- Ύδρευση Τ.Δ. Λεπενούς - ΕΣΠΑ Π.Δ.Ε	« 349.805,51
- Ολοκλήρωση δικτύου Αποχέτευσης Νεάπολης Δήμου Αγρινίου (τακτοποιήσεις ΦΠΑ)	« -20.008,10
- Αντικατάσταση και βελτίωση υδροληψίας υπάρχοντος κεντρικού αντλιοστασίου ύδρευσης Δήμων Αρακύνθου	« 183.147,87
Ανέγερση Νέας Πτέρυγας 2 ^{ου} Δημοτικού Σχολείου Αγρινίου	« 1.297.220,57
Αποκατάσταση ζημιών από σεισμούς του 2ου Δημοτικού Σχολείου	« <u>790.360,97</u>
Σύνολο	€ <u>4.344.154,96</u>

	31.12.2016	31.12.2015
2.2.4 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		
& ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	€ <u>71.928,21</u>	<u>105.931,49</u>

Η ανάλυση του λογαριασμού στη χρήση 2016 έχει ως εξής:

	31.12.2016	31.12.2015
Αξία κτήσεως	€ 1.220.500,10	1.195.251,59

Οι προσθήκες του λογαριασμού στη χρήση 2016 ανήλθαν στο ποσό των € 220.450,13 και αναλυτικά αφορούν:

➤ Έπιπλα	€	4.104,40
➤ Σκευή	«	2.285,32
➤ Μηχανές Γραφείου	«	680,00
➤ Φωτοτυπικά μηχανήματα	«	3.636,80
➤ Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	«	26.954,65
➤ Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	«	792,07
➤ Λοιπός εξοπλισμός	«	43.779,25
➤ Κάδοι Απορριμμάτων	«	<u>138.217,64</u>
Σύνολο	€	<u>220.450,13</u>

	31.12.2016	31.12.2015
2.2.7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	€ <u>25.278.766,36</u>	<u>27.302.685,32</u>

Το ως άνω υπόλοιπο αναλύεται ως ακολούθως:

➤ Λογ.15 “Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές”	€	25.208.417,12
➤ Χ.Υ. Λογ. 50 “Προμηθευτές”	«	<u>70.349,24</u>
Σύνολο	€	<u>25.278.766,36</u>

Η κίνηση του Λογ.15 “Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές” στη χρήση 2016 έχει ως εξής :

Υπόλοιπο την 1.1.2016	€	26.646.121,71
Πλέον : προσθήκες χρήσεως 2016	«	9.150.217,67
Μείον: Μεταφορές σε λογ/μους παγίων χρήσεως 2016	«	<u>-10.587.922,26</u>
ΥΠΟΛΟΙΠΟ της 31.12.2016 (ως συνημμένο πίνακα έργων)	€	<u>25.208.417,12</u>

Όπως κάθε χρόνο για την τακτοποίηση των λογαριασμών των έργων υπό εκτέλεση ενόψει του κλεισίματος του Ισολογισμού της 31.12.2016, το Λογιστήριο έστειλε στην

Τεχνική Υπηρεσία κατάσταση έργων υπό εκτέλεση 31.12.2016 βάσει λογαριασμών, για να διαπιστωθεί το κόστος μέχρι 31.12.2016 καθώς και αν έχουν ολοκληρωθεί ή όχι τα έργα υπό εκτέλεση. Η Τεχνική Υπηρεσία έστειλε πίσω στο λογιστήριο την κατάσταση των έργων, σημειώνοντας όπως κάθε χρόνο επ' αυτής, ποια έργα ολοκληρώθηκαν.

Υπάρχουν κάποιες στήλες στην ως άνω κατάσταση, οι οποίες θα πρέπει να συμπληρώνονται από την τεχνική υπηρεσία (προϋπολογισμός έργου, αρχικό και συμπληρωματικό κόστος), για κάποια από τα νεότερα έργα, ώστε η κατάσταση να πληροφορεί όσο το δυνατόν πιο άμεσα και πληρέστερα.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε προέκυψε ότι υπάρχουν έργα τα οποία στο συνοπτικό πίνακα εμφανίζουν μικρό αδιάθετο κόστος εκτέλεσης τα οποία όμως μεταφέρθηκαν ως ολοκληρωμένα έργα στα πάγια. Για τα έργα αυτά να διερευνηθεί εάν όντως έμεινε αδιάθετο κόστος εκτέλεσης ή εκκρεμούν ακόμη κάποιες εργασίες. Επίσης, κάποια έργα μεταφέρθηκαν σε λογαριασμούς παγίων ως ολοκληρωμένα ενώ θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στην προηγούμενη χρήση αφού δεν είχαν καμία προσθήκη στη χρήση (πχ Λογ.15.11.02.0005).

Για το έργο της Ανάπλασης του Παπαστρατείου Πάρκου Δήμου Αγρινίου (Λογ.15.17.11.0040) για το οποίο το κόστος εκτέλεσης μέχρι 31.12.2016 ποσού € 191.114,96 μεταφέρθηκε σε λογαριασμό ολοκληρωμένου έργου (το κόστος ανάθεσης του έργου ήταν ποσού € 2.244.764,07). Το έργο αυτό δεν θα ολοκληρωθεί γιατί απεντάχθηκε με απόφαση της Διαχειριστικής Αρχής (Αποφ.1267/2.7.2015). Για το έργο είχε ληφθεί επιχορήγηση ποσού € 161.114,96 η οποία στη χρήση 2016 επιστράφηκε από το Δήμο στο φορέα χρηματοδότησης (βλ. § 3.4 της παρούσας). Επίσης με την 83/2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, αποφασίστηκε να καταβληθεί στον Ανάδοχο, (επιπλέον του ως άνω κόστους ποσού € 191.114,96 και σύμφωνα με πρόταση της επιτροπής παραλαβής) αποζημίωση για υλικά αξίας € 21.3210,32 πλέον ΦΠΑ, καθώς και αποζημίωση λόγω διάλυσης της Σύμβασης ποσού € 61.085,03.

Σε ορισμένα έργα λόγω τακτοποιήσεων του ΦΠΑ, όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2.5 της Έκθεσης ελέγχου προηγούμενης χρήσεως, υπήρχαν αρνητικά υπόλοιπα σε κάποια ολοκληρωμένα έργα που αφορούσαν τον ΦΠΑ των έργων. Τα αρνητικά αυτά υπόλοιπα τακτοποιήθηκαν-μεταφέρθηκαν στη χρήση 2016 στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε σε φακέλους κόστους έργων, διαπιστώσαμε ότι στα περισσότερα έργα, το λογιστικοποιηθέν κόστος συμφωνεί ακριβώς με το συνολικό κόστος του τελευταίου Συνοπτικού Πίνακα Πιστώσεων και Πληρωμών, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις υπάρχουν μικροδιαφορές.

Όπως αναφέρουμε και στην Έκθεση Ελέγχου της προηγούμενης χρήσης όσον αφορά στο συνολικό κόστος για την αρχιτεκτονική, στατική, ηλεκτρολογική, γεωτεχνική, μελέτη ανέγερσης του νέου Δημαρχιακού Μεγάρου (Λογ. **15.20.00.0001** “*Αρχιτεκτονική μελέτη για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου*” και **15.20.09.0004** “*Στατική-Ηλεκτρολογική-Γεωτεχνική μελέτη για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου*”) μέχρι την 31.12.2009 ανερχόταν αντίστοιχα στο ποσό των € 593.121,37 και € 926.401,24, ήτοι στο συνολικό ποσό € 1.519.522,61.

Στο χώρο για τον οποίο έγιναν οι μελέτες, έχει κατασκευαστεί ανοιχτός δημοτικός σταθμός στάθμευσης αυτοκινήτων.

Στην χρήση 2013 στον Λογ.**15.20.00.0001** “*Αρχιτεκτονική μελέτη*” για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου”, πραγματοποιήθηκαν προσθήκες ποσού € 24.600,00, που αφορούσαν δύο τιμολόγια του προμηθευτή Δημητρώγλου Γεράσιμου, έναντι της 6^{ης} εντολής πληρωμής του έργου “Αρχιτεκτονική μελέτη για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου Αγρινίου”, η οποία είχε εκδοθεί το 2007. Ανάδοχοι του ως άνω έργου είναι τέσσερις μελετητές, εκ των οποίων μόνο ο κος Δημητρώγλου εξέδωσε τιμολόγια στη χρήση 2013. Βάσει των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη μας έως 31.12.2013 έχει τιμολογηθεί ποσό € 642.321,37 εκ της συνολικής αξίας της αρχιτεκτονικής μελέτης που ανέρχονταν βάσει της 6^{ης} τελικής εντολής πληρωμής στο ποσό των € 921.191,12.

Όσον αφορά την “Στατική - ηλεκτρολογική - Γεωτεχνική μελέτη για την ανέγερση του δημαρχιακού μεγάρου” σημειώνουμε ότι στις 21.3.2016 υπογράφηκε ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του Δήμου Αγρινίου και των εταιρειών “Νίκος Γιαννουλόπουλος & Συνεργάτες Ε.Π.Ε.”, “ΑΛΚΩΝ ΜΕΛΕΤΗΤΙΚΗ ΕΠΕ” και του κυρίου Χρήστου Φουρνιώτη –Παυλάτου για συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς για την πληρωμή της ως άνω μελέτης, βάσει του οποίου συμφωνήθηκαν τα ακόλουθα:

α) να παραιτηθούν τα ως άνω συμπράττοντα μελετητικά γραφεία από τους τόκους που διέτρεξαν μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, πλην του ποσού των €

130.000,00 που είχε ήδη καταβληθεί σε προγενέστερη χρήση και αφορά σε τόκους υπερημερίας,

β) έγινε μνεία ότι το μελετητικό γραφείο Χρήστου Φουρνιώτη – Παυλάτου δεν δικαιούται αμοιβή, διαφορετικά δηλώνει ότι παραιτείται αυτής και

γ) να καταβληθεί στους ανωτέρω συμβαλλόμενους το ποσό 498.119,98 € σε 16 μηνιαίες δόσεις των € 30.000 έκαστη και η 17η τελευταία δόση των € 18.119,98. Συγκεκριμένα συμφωνήθηκε να καταβληθεί στους μελετητές στατικών, ήτοι την “Νίκος Γιαννουλόπουλος και συνεργάτες ΕΠΕ” το ποσό των € 380.366,56 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και στους μελετητές των ηλεκτρομηχανικών ήτοι την “ΑΛΚΩΝ ΜΕΛΕΤΗΤΙΚΗ ΕΠΕ ” το ποσό των € 117.753,42 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ.

Στην παρούσα χρήση καταχωρήθηκαν σε χρέωση του Λογ.15.20.09.004 “Στατική-Ηλεκτρολογική-Γεωτεχνική μελέτη για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου”, μόνο οι δέκα δόσεις που καταβλήθηκαν στην χρήση 2016 συνολικού ποσού € 300.000,00 στους ανωτέρω δικαιούχους, με την έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων. Οι υπόλοιπες δόσεις καταβλήθηκαν και λογιστικοποιήθηκαν την επόμενη χρήση.

Από την επισκόπηση των καθολικών 2016-2017 προκύπτει ότι πληρώθηκε επιπλέον ποσό € 3.561,95 λόγω αλλαγής συντελεστών ΦΠΑ (συνολικό ποσό που πληρώθηκε € 501.681,93 ήτοι € 383.086,49 η εταιρεία “Νίκος Γιαννουλόπουλος & Συνεργάτες Ε.Π.Ε.” & € 118.595,44 η εταιρεία , “ΑΛΚΩΝ ΜΕΛΕΤΗΤΙΚΗ ΕΠΕ”.)

Από τον συμβιβασμό αυτό ο Δήμος ωφελήθηκε τουλάχιστον κατά το ποσό € 731.522,81 (= υπόλοιπο επιδικασθέντος ποσού € 1.229.642,29 μείον ποσό συμβιβασμού € 498.119,98 = € 731.522,81) και πιθανότατα ωφελήθηκε και με τους τόκους υπερημερίας που ενδεχομένως οι εργολάβοι να διεκδικούσαν για το διάστημα από 26.9.2011 έως τον χρόνο εξόφλησης του επιδικασθέντος ποσού.

Ανακεφαλαιώνοντας σχετικά με τα έργα ανέγερσης του νέου Δημαρχιακού Μεγάρου, σημειώνουμε ότι το συνολικό κόστος που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου μέχρι 31.12.2016 ανέρχεται σε :

Λογ.15.20.00.0001 “Αρχιτεκτονική μελέτη για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου”	€	642.321,37
--	---	------------

Λογ.15.20.09.004 “Στατική-Ηλεκτρολογική-Γεωτεχνική
μελέτη για την ανέγερση Δημαρχιακού Μεγάρου” έως

31.12.2015	«	926.401,24	
Προσθήκες Λ. 15.20.09.004 στη χρήση 2016	«	<u>300.000,00</u>	<u>1.226.401,24</u>
Σύνολο	€		<u>1.868.722,61</u>

Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως, εάν δεν υπάρχει προοπτική για την αξιοποίηση των δύο ως άνω μελετών, το συνολικό κόστος αυτών θα πρέπει να μεταφερθεί στο λογ.16 και να αποσβεσθεί ισόποσα εντός πενταετίας.

Κατ’ αντιστοιχία, θα πρέπει να μεταφερθούν και στα έσοδα οι ληφθείσες επιχορηγήσεις από ΕΠΤΑ για το έργο αυτό, συνολικού ποσού € 755.401,03.

Σχετικά με τα τεχνικά έργα και τις μελέτες σημειώνουμε ότι δεν εκφράζουμε γνώμη περί της σκοπιμότητας και της χρησιμότητας τους, εκτός αν διαπιστώσουμε ότι κάποιο από αυτά δεν σχετίζεται με τους σκοπούς και τις δραστηριότητες του Δήμου, καθώς επίσης δεν είμαστε σε θέση να τεκμηριώσουμε το κόστος των έργων και των μελετών δεδομένου ότι δεν διαθέτουμε τις απαραίτητες τεχνικές γνώσεις.

Αν στις διάφορες υπηρεσίες του Δήμου υπάρχουν κατεστραμμένα πάγια (έπιπλα, Η/Υ, κτλ) αυτά θα πρέπει να καταγράφονται, να καταστρέφονται με σχετικές αποφάσεις και να διαγράφονται από τα βιβλία του Δήμου.

Το Χρεωστικό υπόλοιπο του Λογαριασμού 50 “Προμηθευτές” € 70.349,24 που καταχωρήθηκε στον άνω λογαριασμό αφορά δοθείσες προκαταβολές σε εργολάβους για την εκτέλεση τεχνικών έργων του Δήμου. Σημειώνουμε ότι βάσει του Νόμου οι προκαταβολές δίνονται σύμφωνα με το άρθρο 51 του Ν.3669/2008 ώστε να καταστεί δυνατή η χρηματοδότηση και η έναρξη εκτέλεσης των έργων.

	31.12.2016	31.12.2015
2.3 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	€ <u>2.140.306,74</u>	<u>2.347.383,37</u>

Οι συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/99 και έχουν ως εξής:

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ:	ΠΟΣΟΣΤΟ/ ΜΕΤΟΧΕΣ /ΜΕΡΙΔΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ Σ ΕΩΣ 31.12.2016	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ 31.12.2016
➤ ΤΡΙΧΩΝΙΔΑ ΑΕ	60,45%	99.880,00	-90.045,36	9.834,64
➤ ΑΝΑΠΤ. ΑΙΤ/ΝΙΑΣ ΑΕ	3.854	9.635,00	-9.635,00	0,00
➤ ΑΙΤΩΛΙΚΗ ΠΙΣΤΗ	36	11.664,00	0,00	11.664,00
➤ ΚΕΚ Ν.Α. ΑΙΤ/ΝΙΑΣ	3.592	21.049,12	-16.950,86	4.098,26
➤ ΒΙΟΜΗΧ. ΣΦΑΓΕΙΑ ΑΓΡΙΝΙΟΥ Α.Ε.	841	25.230,00	-25.230,00	0,00
➤ ΕΔΕΧΥ Α.Ε.	-	1.650,00	-990,00	660,00
➤ ΔΗΠΕΘΕ	100%	88.041,09	14.103,22	102.144,31
➤ ΔΕΠΥΑΑ	100%	57.226,71	-57.226,71	0,00
➤ ΚΕΔΑ	100%	226.156,13	-226.156,13	0,00
➤ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ Α.Ε. (ΟΤΑ)	99,44%	2.655.000,00	-643.094,48	2.011.905,52
➤ Δ.Ε.Υ.Α.Α.	100%	<u>0,01</u>	<u>0,00</u>	<u>0,01</u>
		<u>3.195.532,06</u>	<u>-1.055.225,32</u>	<u>2.140.306,74</u>

Αναλυτικότερα για τις συμμετοχές σημειώνουμε τα εξής:

➤ **ΤΡΙΧΩΝΙΔΑ Α.Ε. (Ποσοστό συμμετοχής 60,45%)**

Αξία κτήσεως από συγχωνευθέντες Δήμους (έως 31.12.2010)	€	55.064,00
Πλέον: Αύξηση Μ.Κ. της «ΤΡΙΧΩΝΙΔΑ Α.Ε.» στη χρήση 2011	»	5.000,00
Πλέον: Αυξήσεις συμμετοχής από κεφ. υπεραξίας αναπροσαρμογής (δωρεάν μετοχές)	»	11.194,00
Πλέον: Συμμετοχή του Δήμου σε αύξηση ΜΚ της Τριχωνίδας Α.Ε. στη χρήση 2015	»	<u>28.622,00</u>
Συνολική αξία κτήσης έως 31.12.2016	»	99.880,00
Μείον: Διαφορά υποτίμησης έως 31.12.2015	»	- 23.934,91
Μείον: Διαφορά υποτίμησης έως 31.12.2016	»	<u>-66.110,45</u>
Υπόλοιπο αποτίμησης 31.12.2016	€	<u>9.834,64</u>

Η αξία της συμμετοχής (συμπεριλαμβανομένων των σχηματισμένων προβλέψεων υποτίμησης έως 31.12.2015) ανέρχονταν μέχρι την 31.12.2015 στο ποσό € 75.945,09, ενώ η πραγματική αξία της συμμετοχής με βάση τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας μετά τις παρατηρήσεις του Ο.Ε.Λ. κατά την 31.12.2016 ανερχόταν στο ποσό € 9.834,64 (Ίδια Κεφάλαια της «ΤΡΙΧΩΝΙΔΑ Α.Ε.» μετά από παρατηρήσεις ΟΕΛ € 16.269,04 x ποσοστό συμμετοχής 60,45%) και συνεπώς από την αποτίμηση της συμμετοχής προκύπτει διαφορά υποτίμησης ποσού € 66.110,45 (= € 75.945,09- € 9.834,64) για το οποίο σχηματίσθηκε ισόποση πρόβλεψη σε πίστωση του Λογ.18.00.98.0001 «Πρόβλεψη για υποτίμηση Τριχωνίδα Α.Ε.», με χρέωση του Λογ.41.06.00.0000 «Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων πάγιας επένδυσης» κατά ποσό € 66.110,45.

➤ **ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε. (ΑΝ. ΑΙΤ. Α.Ε.) (Ποσοστό συμμετοχής 7,82%)**

Η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «ΑΝ. ΑΙΤ. Α.Ε.» ανέρχεται στο ποσό των € 9.635,00 και αναλύεται ως κατωτέρω:

Αξία κτήσεως 3.854 μετοχές X € 2,50	€	9.635,00
<u>Μείον:</u> Πρόβλεψη υποτίμησης έως 31.12.2015	»	<u>-9.635,00</u>
<i>Πραγματική αξία συμμετοχής 31.12.2016</i>	€	<u>0,00</u>

Κατά την 31.12.2016 η τρέχουσα αξία της συμμετοχής στην «ΑΝ.ΑΙΤ.Α.Ε.» αποτιμάται με μηδενική αξία εφόσον τα Ίδια Κεφάλαια της παραμένουν αρνητικά.

➤ **ΑΙΤΩΛΙΚΗ ΠΙΣΤΗ ΣΥΝ.Π.Ε.**

Η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «ΑΙΤΩΛΙΚΗ ΠΙΣΤΗ ΣΥΝ.Π.Ε.» κατά την 31.12.2016 ανέρχεται στο ποσό € 11.664,00, (36 μερίδες x € 324,00 η κάθε μία). Δεν τέθηκε υπόψη μας σχετική βεβαίωση για την αξία των μεριδίων της 31.12.2016, η οποία πιθανότατα δεν θα διαφέρει σημαντικά, αν λάβουμε υπόψη το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων, όπως προκύπτουν από τον Ισολογισμό της 31.12.2016 που τέθηκε υπόψη μας. Η ΑΙΤΩΛΙΚΗ ΠΙΣΤΗ ΣΥΝ.Π.Ε. δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

➤ **Κ.Ε.Κ. ΑΙΤ/ΝΙΑΣ Α.Ε. (Ποσοστό συμμετοχής 14%)**

Η τρέχουσα αξία της συμμετοχής στην “ **Κ.Ε.Κ. ΑΙΤ/ΝΙΑΣ Α.Ε.**” ανέρχεται στο ποσό των € 4.098,26 και αναλύεται ως κατωτέρω:

Αξία κτήσεως 3.592 μετοχές Χ € 5,86 την 31.12.2011	€	21.049,12
<u>Μείον:</u> Πρόβλεψη υποτίμησης έως 31.12.2011	»	<u>-16.950,86</u>
	€	<u>4.098,26</u>

Η αξία κτήσεως της συμμετοχής της «Κ.Ε.Κ. ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΙΤ/ΝΙΑΣ Α.Ε.» κατά την 31.12.2016 ανέρχεται στο ποσό € 4.098,26, όσο και η τρέχουσα αξία βάσει ισολογισμού της 31.12.2008 (μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχαν συνταχθεί οι μεταγενέστεροι ισολογισμοί). Θα πρέπει να διερευνηθεί από τον αρμόδιο υπάλληλο του Δήμου αν υφίσταται η εταιρεία και για ποιο λόγο δεν συντάσσει Ισολογισμούς.

➤ **ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΣΦΑΓΕΙΑ ΑΓΡΙΝΙΟΥ Α.Ε. (Ποσοστό συμμετοχής 1,91%)**

Η αξία κτήσης συμμετοχής ανέρχεται στο ποσό € 25.230,00 (841 μετοχές x € 30,00), ενώ τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΣΦΑΓΕΙΑ ΑΓΡΙΝΙΟΥ Α.Ε.» κατέστησαν και παραμένουν μέχρι την 31.12.2015 αρνητικά και για το λόγο αυτό είχε σχηματισθεί σε προηγούμενη χρήση, πρόβλεψη ποσού € 25.230,00 σε πίστωση του Λογ.18.00.98.0009 «Πρόβλεψη για υποτίμηση συμμετοχής ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΣΦΑΓΕΙΑ ΑΓΡΙΝΙΟΥ Α.Ε.» .

➤ **Ε.Δ.Ε.Χ.Υ.**

Η αξία κτήσης συμμετοχής ανέρχεται σε € 1.650,00 και η αντίστοιχη πρόβλεψη υποτίμησης αυτής μέχρι 31.12.2012 σε € 990,00. Μέχρι το πέρας του ελέγχου μας δεν είχαν τεθεί υπόψη μας οικονομικές καταστάσεις, έτσι ώστε να εκφέρουμε γνώμη για την πραγματική αξία της συμμετοχής.

➤ **ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ (Ποσοστό συμμετοχής 100%)**

Η αρχική καταχώρηση της αξίας της συμμετοχής στα βιβλία του Δήμου έγινε με βάση το κεφάλαιο που προκύπτει από το Καταστατικό της επιχείρησης ποσού € 88.041,09. Σύμφωνα με τον Ισολογισμό της 31.12.2013 η επιχείρηση εμφάνιζε ίδια Κεφάλαια ποσού € 102.144,31 και συνεπώς με 31.12.2013 σχηματίστηκε θετική πρόβλεψη αποτίμησης ποσού € 14.103,22 με πίστωση του Λογ.41.12.00.0000. Δεν τέθηκε υπόψη μας ισολογισμός για τη χρήση 2016. Με βάση τον Ισολογισμό της 31.12.2015 προκύπτει επιπλέον θετική διαφορά αποτίμησης ποσού € 126.362,80. Με τη θετική διαφορά δεν έγινε εγγραφή αύξησης της συμμετοχής γιατί ο Ισολογισμός που τέθηκε υπόψη μας δεν είχε ελεγχθεί ακόμη από Ορκωτό Ελεγκτή.

➤ **ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ (Δ.Ε.Π.Υ.Α.Α.) (Ποσοστό συμμετοχής 100%)**

Η αξία της συμμετοχής που καταχωρήθηκε στα βιβλία ποσού € 57.226,71 αναφέρεται σε αρχικό κεφάλαιο ποσού € 2.934,71 (1.000.000 δρχ) και σε αξία παγίων που εισφέρθηκαν ποσού € 54.292,00 (18.500.000 δρχ) όπως αυτά είχαν εκτιμηθεί από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920. Στη χρήση 2006 επειδή τα ίδια κεφάλαια ήταν αρνητικά έγινε πρόβλεψη υποτίμησης σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως για την συνολική αξία της συμμετοχής ποσού € 57.226,71. Από τη χρήση 2007 η επιχείρηση έχει τεθεί υπό εκκαθάριση, η οποία ολοκληρώθηκε εντός της χρήσεως 2017, κατά την οποία θα ενσωματωθούν τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις στα βιβλία του Δήμου.

➤ **Κ.Ε.Δ.Α. (πρώην Κ.Ε.Π.Π.Α.) (Ποσοστό συμμετοχής 100%)**

Η Κ.Ε.Δ.Α. είναι το νέο Ν.Π.Ι.Δ. που προέκυψε από τη συγχώνευση των πρώην Κοινοφελών Επιχειρήσεων των Δήμων που συνενώθηκαν, ήτοι:

- Κ.Ε.Π.Π.Α. Αγρινίου
 - Κοινοφελής Επιχείρηση Δ. Νεάπολης
 - Κοινοφελής Επιχείρηση Δ. Αρακύνθου (Δ.Η.Κ.Ε.Α.) – Δεν υπήρχε ως συμμετοχή
 - Κοινοφελής Επιχείρηση Δ. Θεστίων (Δ.Η.Κ.Ε.Θ.Ε.)
 - Κοινοφελής Επιχείρηση Δ. Παραβόλας
 - Κοινοφελής Επιχείρηση Δ. Στράτου
-

- Κοινωφελής Επιχείρηση Δ. Μακρυνείας – Δεν υπήρχε ως συμμετοχή

Από το Φ.Ε.Κ. σύστασης προκύπτει ως κεφάλαιο της Κ.Ε.Δ.Α. μόνο το κεφάλαιο της πρώην Κ.Ε.Π.Π.Α. ποσού € 226.156,13, που αντιστοιχεί στην αξία κτήσης της συμμετοχής του Δήμου στην Κ.Ε.Δ.Α. Λογιστικά η συγχώνευση των ως άνω επιχειρήσεων έγινε στη χρήση 2011. Από τον Ισολογισμό της Κ.Ε.Δ.Α. της 31.12.2012 που είχε ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή τα Ίδια Κεφάλαια ήταν αρνητικά. Ο έλεγχος από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή των Ισολογισμών χρήσεων 2013 έως και 2016 δεν είχε ολοκληρωθεί μέχρι την ημερομηνία ελέγχου μας.

Αξία κτήσεως έως 31.12.2016	€ 226.156,13
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης από 31.12.2012	» <u>-226.156,13</u>
Αξία συμμετοχής 31.12.2016	€ <u>0,00</u>

Από τον Ισολογισμό της 31.12.2016 που τέθηκε υπόψη μας, τα Ίδια Κεφάλαια της ΚΕΔΑ ήταν θετικά ποσού € 44.455,76. Δεν έγινε θετική αποτίμηση της συμμετοχής με 31.12.2016 (παρέμεινε η σχηματισθείσα σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη υποτίμησης), γιατί εκκρεμούσε ο έλεγχος από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή .

➤ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ

Η τρέχουσα αξία της συμμετοχής στην “ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ” ανέρχεται στο ποσό των € 2.011.905,52 και αναλύεται ως κατωτέρω:

Αξία κτήσεως	€ 2.655.000,00
<u>Μείον:</u> Πρόβλεψη υποτίμησης έως 31.12.2015	» -502.128,30
<u>Μείον :</u> Πρόβλεψη υποτίμησης 31.12.2016	» <u>-140.966,18</u>
<i>Πραγματική αξία συμμετοχής 31.12.2016</i>	€ <u>2.011.905,52</u>

Η αξία κτήσης συμμετοχής (συμπεριλαμβανομένων των σχηματισμένων προβλέψεων υποτίμησης έως 31.12.2015) ανέρχονταν μέχρι την 31.12.2015 στο ποσό € 2.152.871,70, ενώ η πραγματική αξία της συμμετοχής με βάση τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας μετά τις

παρατηρήσεις του Ο.Ε.Λ. κατά την 31.12.2016 ανερχόταν στο ποσό € 2.011.905,52 (= ίδια κεφάλαια € 2.023.235,64 x 99,44%) και συνεπώς από την αποτίμηση της συμμετοχής προκύπτει διαφορά υποτίμησης ποσού € 140.966,18 (=2.152.871,70- € 2.011.905,52) για την οποία σχηματίσθηκε ισόποση πρόβλεψη με πίστωση του Λογ.18.00.98.0007 «Πρόβλεψη για υποτίμηση σε Εταιρεία στάθμευσης Αγρινίου Α.Ε.» και με χρέωση του Λογ.41.06.00.0000 «Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων πάγιας επένδυσης» κατά ποσό € 140.966,18.

➤ Δ.Ε.Υ.Α. ΑΓΡΙΝΙΟΥ

Η συμμετοχή του Δήμου στην Δ.Ε.Υ.Α. Αγρινίου εμφανίζεται με την αξία 0,01 € για το λόγο ότι κατά την ίδρυση της Δ.Ε.Υ.Α.Α. το έτος 1981, δεν έγινε απογραφή και αποτίμηση των εισφερθέντων περιουσιακών στοιχείων (πάγια, απαιτήσεις, υποχρεώσεις, κλπ) και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατό να προκύψει το ακριβές ποσό του εισφερθέντος κεφαλαίου κατά την ίδρυση, το οποίο θα αποτελούσε και την αξία κτήσεως της συμμετοχής.

	31.12.2016	31.12.2015
2.4 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
€	<u>8.427.445,62</u>	<u>8.106.184,76</u>

Το ως άνω υπόλοιπο αναλύεται ως κάτωθι:

Απαιτήσεις από ιδιώτες	€	9.179.670,89
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	«	0,00
Απαιτήσεις από Δημ. Επιχειρήσεις	«	26.515,30
Διαφορές (Λογ.30.97)	«	<u>-15.426,15</u>
Υπόλοιπο απαιτήσεων 31.12.2016	€	<u>9.190.760,04</u>
Μείον: Προβλέψεις έως 31.12.2016 (Λογ.44.11)	«	<u>-763.314,42</u>
Υπόλοιπο 31.12.2016	€	<u>8.427.445,62</u>

Οι διαφορές απαιτήσεων ποσού € -15.426,15 αφορούν διαφορές λογιστικού υπολοίπου Λογ.30 και πραγματικών απαιτήσεων που βεβαιώθηκαν κατά την απογραφή ενάρξεως 1.1.2011 του πρώην Δήμου Παρακαμπυλίων. Συστήθηκε η διερεύνηση και επιβεβαίωση της ως άνω διαφοράς και η μεταφορά στα αποτελέσματα χρήσεως.

Θεωρείται απαραίτητη η χρονική διάκριση των ανωτέρω απαιτήσεων ούτως ώστε, αφού ληφθούν αποφάσεις κατά περίπτωση (παραγραφή – διαγραφή κ.λ.π.) να παραμείνουν οι απαιτήσεις που πραγματικά κρίνονται εισπραξιμες.

Από «Ανακεφαλαίωση Απολογιστικού Πίνακα Εσόδων οικονομικού έτους 2016» προκύπτει (βάσει βεβαιωτικών καταλόγων κλπ.) ανάλυση των απαιτήσεων από ιδιώτες κατά τη χρήση από την οποία προέρχονται ως εξής:

- Από τακτικά έσοδα της χρήσεως 2016	€	348.105,30
- Από έκτακτα έσοδα της χρήσεως 2016	«	10.915,56
-Από έσοδα προηγούμενων ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά στη χρήση 2016	«	906.393,02
-Από έσοδα προηγούμενων ετών που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις	«	7.747.363,67
- Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου & Τρίτων	«	<u>151.467,19</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	9.164.244,74
(+) Διαφορά πρώην Δήμου Παρακαμπυλίων	«	<u>15.426,15</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>9.179.670,89</u>

Στη χρήση 2016 έγινε διαγραφή απαιτήσεων συνολικού ποσού € 479.918,00 σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως. Το μεγαλύτερο μέρος των διαγραφών προέρχεται από διαγραφή προστίμων αυθαιρέτων λόγω της υπαγωγής τους στις διατάξεις του Ν.4178/2013.

Οι συνολικές προβλέψεις για επισφάλειες ανέρχονται στο ποσό των € 763.314,42 (υπόλοιπο Λ/44.11 “Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις & δάνεια”), ποσοστό 9,85 % επί απαιτήσεων παρελθόντων ετών.

Στις 31.12.2016 δεν σχηματίστηκε νέα πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες.

Στις απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 7.700.000,00 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.

Σύμφωνα με υπόδειξή μας όπως και στην προηγούμενη χρήση, η αρμόδια υπάλληλος της Οικονομικής Υπηρεσίας, κατάρτισε τον συνημμένο στην παρούσα πίνακα, όπου εμφανίζονται αναλυτικά κατά είδος εσόδου και κατά χρήση από την οποία προέρχονται, τα ανείσπρακτα υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων (απαιτήσεις παρελθόντων ετών σε καθυστέρηση) όπως αυτά είχαν διαμορφωθεί μέχρι την 31.12.2016.

Όπως προκύπτει από τον πίνακα οι μεγαλύτερες κατηγορίες ανείσπρακτων εσόδων παρελθόντων ετών προέρχονται από τη δραστηριότητα ύδρευσης, τα πρόστιμα κατασκευής και διατήρησης αυθαιρέτων, τα πρόστιμα Κ.Ο.Κ.

Όπως προκύπτει από τον πίνακα ανείσπρακτων απαιτήσεων παρελθόντων ετών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από πρόστιμα κατασκευής και διατήρησης αυθαιρέτων συνολικού ποσού € 1.663.527,36. Το μεγαλύτερο μέρος από το ποσό αυτό θα πρέπει να διαγραφεί σταδιακά σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως, γιατί σύμφωνα με εγκύκλιο από τη χρήση 2011 (ΦΕΚ 1865/ 2011 τεύχος Β' σελ 25561) τα πρόστιμά αυτά δεν θα έπρεπε να βεβαιώνονται από τον Δήμο, αλλά από την Δ.Ο.Υ και να αποδίδεται στο Δήμο το ποσό που του αναλογεί, καθώς επίσης και παλαιότερα πρόστιμα για κατασκευές που έχουν τακτοποιηθεί (νομιμοποιηθεί) με τους εκάστοτε νόμους περί τακτοποίησης αυθαίρετων κατασκευών, θα πρέπει να διαγραφούν κατά το μεγαλύτερο μέρος τους.

Ήδη στη χρήση 2016 διαγράφηκαν σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών συνολικού ποσού € 450.571,01 και στη χρήση 2017 μέχρι την ημερομηνία ελέγχου μας είχαν διαγραφεί πρόστιμα αυθαιρέτων ποσού € 113.000,00 περίπου.

Ενδεχομένως ο πίνακας αυτός να πρέπει να ληφθεί υπόψη από τα αρμόδια τμήματα για κάθε κατηγορία εσόδου, ώστε όπου είναι δυνατό να βρεθούν και εφαρμοσθούν πρόσθετες ενέργειες που είναι ενδεδειγμένες, λαμβανομένης βέβαια υπόψη της πολύ δύσκολης συγκυρίας που διανύουμε και της αδυναμίας πολλών οφειλετών να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους. Επειδή ωστόσο λόγω της συγκυρίας, οι ανείσπρακτες απαιτήσεις στο προσεχές διάστημα είναι πιθανό να αυξηθούν υπέρμετρα,

ίσως επιβάλλεται να επινοηθούν νέα μέτρα για την είσπραξη, τουλάχιστο από όσους έχουν την οικονομική δυνατότητα.

Ήδη, όπως είναι γνωστό με το Ν.4483/2017 παρέχεται η δυνατότητα στους δημότες να ρυθμίσουν με ευνοϊκούς όρους τις οφειλές τους προς τους Δήμους, αλλά δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί η ανταπόκριση των δημοτών στα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ως άνω νόμου.

	31.12.2016	31.12.2015
2.5 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	€ <u>1.719.899,71</u>	<u>1.772.482,12</u>

Η ανάλυση του λογαριασμού στις 31.12.2016 έχει ως εξής:		
-απαίτηση από τον Δήμο Μενιδίου η οποία προέκυψε από την πώληση μετοχών της εταιρείας “Τριχωνίδα Α.Ε.” που πραγματοποιήθηκε στη χρήση 2005 και η οποία παραμένει ανείσπρακτη έως 31.12.2015	«	2.900,00
-απαίτηση Δ.Ε. Παναιτωλικού από το ταμείο παρακαταθηκών και Δανείων	«	6.533,60
-διαφορές απογραφής απαιτήσεων Δ.Ε. Παρακαμπυλίων (με πίστωση Λογ.30.97)	«	15.426,15
- Φ.Π.Α συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση	«	893.068,89
- Φ.Π.Α. που αιτήθηκε για επιστροφή	«	769.368,87
- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος επόμενης χρήσης	«	12.519,41
- Παρακρατούμενος Φόρος Εισοδήματος από τόκους	«	23.989,35
-Χαρτόσημο ενοικίων	«	<u>-3.906,56</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>1.719.899,71</u>

Σχετικά με τον Φ.Π.Α. των έργων ύδρευσης – αποχέτευσης που επιχορηγούνται από το ΕΣΠΑ όπως και στην έκθεση ελέγχου προηγούμενης χρήσης, σημειώνουμε τα ακόλουθα:

α) Σχετικά με τον Φ.Π.Α. δραστηριότητας ύδρευσης – αποχέτευσης περιόδου μέχρι 31.12.2015:

- Ο Δήμος καταχώρησε τον Φ.Π.Α. έργων ύδρευσης – αποχέτευσης ΕΣΠΑ από τη χρήση 2011 έως και στις 7.8.2011, σε χρέωση λογαριασμού παγίου, δηλαδή δεν εξέπιπτε τον Φ.Π.Α., επειδή ο Φ.Π.Α. αυτός επιχορηγούνταν και δεν υπήρχε δυνατότητα συμψηφισμού του.

- Σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4002/2011 οι υπηρεσίες ύδρευσης – αποχέτευσης που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Ο.Τ.Α. έχουν υπαχθεί σε καθεστώς Φ.Π.Α. και λόγω του γεγονότος αυτού (επειδή παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης – συμψηφισμού με Φ.Π.Α. εσόδων ύδρευσης) ο Φ.Π.Α. είναι μη επιλέξιμη δαπάνη για τα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα ΕΣΠΑ, δηλαδή δεν επιχορηγείται από το ΕΣΠΑ. Για να διευκολυνθεί η χρηματοδότηση των έργων αυτών, θεσμοθετήθηκε με τον Ν.4072/2012 (άρθρο 242 § 3) η επιχορήγηση του Φ.Π.Α. από το Π.Δ.Ε. (Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων). Σύμφωνα με τον νόμο και την ερμηνεία αυτού με την ΠΟΛ. 26931/ΕΥΘΥ 580/14.6.2012, η χρηματοδότηση του Φ.Π.Α. από το Π.Δ.Ε. είναι προσωρινή και θα πρέπει όταν ο Φ.Π.Α. αυτός ανακτηθεί (όταν δηλαδή καταστεί δυνατό να συμψηφισθεί ο Φ.Π.Α. αυτός με Φ.Π.Α. εσόδων ύδρευσης – αποχέτευσης) να επιστραφεί στο Δημόσιο. Επίσης προβλέπεται ότι σε περίπτωση που δεν είναι δυνατό να ανακτηθεί ο Φ.Π.Α. λόγω μη επάρκειας του Φ.Π.Α. των εσόδων (περίπτωση του Δήμου Αγρινίου), θα πρέπει ο Δήμος να υποβάλλει αίτηση επιστροφής του Φ.Π.Α. τον οποίο εν συνεχεία θα αποδώσει στο Δημόσιο.

Δεν προκύπτει επίσης από κάποια διάταξη ή ερμηνεία, ότι σε περίπτωση που δεν εκπίπτει ο Φ.Π.Α. (και καταχωρείται στο κόστος του παγίου), δεν υπάρχει υποχρέωση επιστροφής του ώστε να “κλείσει” ο φάκελος του έργου ΕΣΠΑ. Από τις 8.8.2014 και μετά, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ανωτέρω περί επιστροφής Φ.Π.Α. και απόδοσης στο Δημόσιο, δεδομένου ότι με την § 10 του άρθρου 1 του Ν. 4281/2014 προβλέπεται αντιστροφή υποχρέωσης του Φ.Π.Α., δηλαδή έκδοση τιμολογίου του έργου χωρίς Φ.Π.Α. και απόδοση– έκπτωση του Φ.Π.Α. από τον Δήμο περιλαμβάνοντας αυτόν τόσο στο Φ.Π.Α. εισροών, όσο και στον Φ.Π.Α. εκροών.

Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται επίσης και με την εγκύκλιο με Α.Π 56634/ΕΥΘΥ 571/31.5.2016 του Υπουργείου Οικονομίας – Εθνική Αρχή Συντονισμού ΕΣΠΑ, με την οποία παρέχονται συμπληρωματικές οδηγίες σχετικά με τον χειρισμό του Φ.Π.Α έργων ΕΣΠΑ.

Τα πόσα του Φ.Π.Α έργων ΕΣΠΑ κυρίως στη χρήση 2013 και 2014 ενώ αρχικά είχαν καταχωρηθεί σε χρέωση λογ. 54.00 για έκπτωση, στη συνέχεια μεταφέρθηκαν σε χρέωση του λογ.15.

Επίσης σχετικά με τον Φ.Π.Α. προς συμψηφισμό έργων ύδρευσης-αποχέτευσης της πενταετίας 2007 έως 2011 ποσού ποσού € 454.372,46 (όπως σχετικά αναφέρεται και στην § 2.5 της έκθεσης ελέγχου προηγούμενης χρήσεως), πλέον του Φ.Π.Α δαπανών χρήσεως 2011 ποσού € 63.607,67 όπως αυτός εμφανίζονταν στην αρχική Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2011 ποσού € 517.980,13 καθώς και με τον Φ.Π.Α. προς συμψηφισμό όπως αυτός προέκυψε με την αρχική Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2012 ποσού € 251.388,74, σημειώνουμε ότι ενώ αρχικά είχαν υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. Αγρινίου Αιτήσεις Επιστροφής, στη συνέχεια στις 26.2.2015 ακυρώθηκαν οι αιτήσεις αυτές, θεωρώντας ότι ήταν δυσχερής η επίτευξη επιστροφής Φ.Π.Α. μετά από έλεγχο της Δ.Ο.Υ. λόγω ελλείψεως των απαραίτητων δικαιολογητικών για επενδυτικά αγαθά ύδρευσης-αποχέτευσης από τους πρώην Δήμους που ενοποιήθηκαν.

- Με βάση τα ανωτέρω είχαμε συστήσει κατά την χρήση 2014 στον αρμόδιο υπάλληλο του Δήμου να μεταφέρει τα ποσά του Φ.Π.Α. αυτού σε χρέωση του Λογ. 54.00 “Φ.Π.Α.” (από χρέωση λογαριασμού 15), να καταγράψει τα τιμολόγια αυτά στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, να υποβάλλει νέες τροποποιητικές, περιοδικές και Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. να προβεί στις απαραίτητες συμφωνίες και με βάση τις νέες δηλώσεις να ζητήσει την επιστροφή του Φ.Π.Α. τον οποίο θα επιστρέψει στο Δημόσιο (αφού διερευνήσει και τον τρόπο με τον οποίο θα τον επιστρέψει).

Οι ως άνω ενέργειες για την περίοδο έως 31.12.2015 (υποβολή νέων τροποποιητικών δηλώσεων, διόρθωση του βιβλίου εσόδων εξόδων, απαραίτητες συμφωνίες κ.λ.π) είχαν ολοκληρωθεί τον Σεπτέμβριο 2016 και συγκεκριμένα, οι νέες τροποποιητικές Δηλώσεις είχαν υποβληθεί στις 13.9.2016 και κατά τον ίδιο χρόνο είχε εκτυπωθεί και το διορθωμένο βιβλίο εσόδων – εξόδων και είχαν τακτοποιηθεί οι λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής αλλά με ημερομηνία 31.12.2015.

Επίσης είχε υποβληθεί εκ νέου η με Α.Π. 3587/26.1.2016 Αίτηση Επιστροφής Φ.Π.Α ποσού € 769.368,87 όπως αυτός είχε προκύψει από την νέα Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α

έτους 2012, ενώ παρέμενε στον Λογ. 33.13.00.0000 ποσό Φ.Π.Α για συμψηφισμό στην επόμενη χρήση ποσού € 959.408,02.

Κατά το χρόνο σύνταξής της Έκθεσης ελέγχου χρήσεως 2015 είχαμε προβεί σε έλεγχο των στοιχείων που μας εστάλησαν (νέες Τροποποιητικές Δηλώσεις, Βιβλίο εσόδων – εξόδων κ.λ.π) και είχαμε συμφωνήσει στα πλαίσια του εφικτού (κυρίως λόγω των χρονικών περιορισμών για τη σύνταξη της έκθεσής μας) τα ανωτέρω στοιχεία ενώ είχαμε προβεί και σε κάποιες τελευταίες διορθώσεις που απαιτούνταν. Από τον έλεγχο συμφωνίας του Φ.Π.Α όπως αυτός προέκυπτε από τις Δηλώσεις και από το βιβλίο εσόδων – εξόδων (ποσού € 1.741.749,92) και του Φ.Π.Α προς επιστροφή και συμψηφισμό όπως αυτός προέκυπτε από το λογ. 31.13 στη Γενική Λογιστική (ποσού € 1.728.776,89), παρέμενε διαφορά ποσού € 12.973,03 προς διερεύνηση και τακτοποίηση.

Κατά πάγια τακτική (για να μην προκύπτουν λάθη) ο Φ.Π.Α που αναλογεί σε Φ.Π.Α δαπανών Δ.Ε.Η ύδρευσης, καταχωρείται και εκπίπτει κατά το χρόνο ενταλματοποίησης της δαπάνης και όχι κατά το χρόνο που προκύπτει η δαπάνη και παρακρατείται από την Δ.Ε.Η.

β) Σχετικά με τον Φ.Π.Α. δραστηριότητας ύδρευσης – αποχέτευσης περιόδου μέχρι 31.12.2016:

- Υποβλήθηκε και νέα αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα η με Α.Π.27121/4.5.2017 αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ ποσού € 681.368,18 που αφορούσε την περίοδο 1.1.2013 έως 31.12.2013.

- Από τον έλεγχο συμφωνίας που διενεργήσαμε για το Φ.Π.Α. μέχρι 31.12.2016 προκύπτει ξανά διαφορά μεταξύ του ΦΠΑ προς επιστροφή – συμψηφισμό μεταξύ της Γενικής Λογιστικής και της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ Δ' τριμ. 2016.

Η διαφορά οφείλεται στο γεγονός ότι το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, με βάση το οποίο καταρτίζονται οι Δηλώσεις Φ.Π.Α. παρουσιάζει ελλείψεις κατά την ενημέρωσή του, (υπάρχουν εισροές-δαπάνες ύδρευσης που δεν είχαν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων) καθώς επίσης δεν γίνεται έγκαιρα κατά την υποβολή κάθε περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α. η συμφωνία Φ.Π.Α. μεταξύ Γενικής Λογιστικής, Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και Δήλωσης Φ.Π.Α., ώστε έγκαιρα να διερευνηθούν και τακτοποιηθούν τυχόν διαφορές ή να

διορθωθούν (όπως αναφέρουμε κατωτέρω) άμεσα ενδεχόμενες ελλείψεις του μηχανογραφικού προγράμματος τήρησης του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων.

Συστήσαμε τη διερεύνηση και τακτοποίηση των διαφορών, οι οποίες κατά δήλωση του αρμοδίου υπαλλήλου οφείλονται σε αδυναμίες του μηχανογραφικού προγράμματος τήρησης του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, ενώ οι συνεργάτες του Δήμου για τη μηχανογραφική υποστήριξη μας δήλωσαν ότι άμεσα θα προβούν σε προσαρμογή του προγράμματος κυρίως ως προς τη μορφή εκτύπωσης του Βιβλίου και επομένως εντός των ημερών αναμένουμε να γίνουν και να μας δοθούν οι τελικές συμφωνίες.

-Όπως αναφέραμε και ανωτέρω, αποφασίστηκε η μεταφορά της δραστηριότητας ύδρευσης του Δήμου στη Δ.Ε.Υ.Α. Αγρινίου με ημερομηνία 14.3.2017.

Σημειώνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία αυτή ο Φ.Π.Α. των εσόδων ύδρευσης που αναλογούν στο Δήμο και ο ΦΠΑ των εξόδων ύδρευσης θα πρέπει να καταχωρηθούν στα βιβλία και στις Δηλώσεις Φ.Π.Α. του Δήμου, ενώ τα έξοδα ύδρευσης του Δήμου και ο Φ.Π.Α. αυτών για το διάστημα πέραν της 14.3.2017 θα πρέπει να μεταφερθούν στα βιβλία της Δ.Ε.Υ.Α.Α.

Μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών ως άνω (αφού τακτοποιηθούν και οι διαφορές που προαναφέραμε) θα πρέπει να αιτηθεί ο Δήμος την επιστροφή του συνολικού ποσού Φ.Π.Α. και μετά από σχετικό έλεγχο από τη Δ.Ο.Υ. να προκύψει το δικαιούμενο ποσό της επιστροφής.

	31.12.2016	31.12.2015
2.6 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
	€ <u>18.000,00</u>	<u>13.000,00</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι πάγιες προκαταβολές επί αποδώσει λογαριασμού, που δίνονται στον ταμία του Δήμου και σε τοπικούς συμβούλους.(ΦΕΚ 2044/30.12.2010 τεύχος 'Β).

31.12.2016	31.12.2015
------------	------------

2.7 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

€ 8.770.323,26 7.719.832,48

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται μαζί με το ταμείο και οι τραπεζικοί λογαριασμοί του Δήμου. Η ανάλυση του λογαριασμού στις 31.12.2016 έχει ως εξής:

Ταμείο :	€	2.930,68	
Καταθέσεις όψεως:			
Κατάθεση στο Τ.Π.Δ.	€	7.220.894,91	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.ΛΟΓ-5150 034484 473	«	1.565,15	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.ΛΟΓ-5150 051825-080	«	1.541.192,81	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.ΛΟΓ-5150 051542-754	«	152,24	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.ΛΟΓ-5150 052059-844	«	256,67	
ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΡ.ΛΟΓ-5150 056286-136	«	24,97	
ALPHA 644002001000326	«	65,19	
ALPHA 644002001000334	«	458,65	
ALPHA 644002001000342	«	243,20	
ALPHA 644002001000254	«	50,87	
ALPHA 644002001000300	«	799,75	
ALPHA 644002001000297	«	202,50	
ALPHA 644002001000318	«	316,82	
ALPHA 644002001000246	«	851,68	
ALPHA 644002001000262	«	<u>317,17</u>	<u>8.767.392,58</u>
	€		<u>8.770.323,26</u>

Τα χρηματικά διαθέσιμα παρουσίασαν περαιτέρω σημαντική αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (κατά ποσό € 1.050.490,78).

Στις 11 Ιουλίου 2017 πραγματοποιήσαμε αιφνιδιαστική καταμέτρηση ταμείου, από την οποία δεν προέκυψε διαφορά με το Βιβλίο ταμείου του Δήμου. Την ίδια ημερομηνία συμφωνήθηκαν και όλα τα υπόλοιπα τραπεζών με extraits που πήραμε την ημερομηνία αυτή.

Το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων με 31.12.2016 ποσού € 8.770.323,26 συμφωνεί με το αντίστοιχο υπόλοιπο όπως αυτό προκύπτει από τον “Απολογιστικό Πίνακα Εσόδων - Εξόδων” έτους 2016.

Στείλαμε επιστολές στα πιστωτικά ιδρύματα για επιβεβαίωση του υπολοίπου με 31/12/2016. Η συμφωνία τραπεζών έγινε βάσει extraits και απαντητικών επιστολών Τραπεζών. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσής μας δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από την τράπεζα ALPHA BANK τα υπόλοιπα της οποίας συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits. Μεταξύ των υπολοίπων του Δήμου Αγρινίου και των τραπεζών κατά τη συμφωνία προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές, οι οποίες είναι αιτιολογημένες.

- Λ/38.03.00.0016 Πειραιώς Λ/5150051825-080

Υπόλοιπό Δήμου 31/12/2016 € 1.541.192,81

Υπόλοιπο τράπεζας 31/12/2016 € 1.366.205,29

Διαφορά € 174.987,52

Η διαφορά οφείλεται σε αποδοχές α' δεκαπενθήμερου Ιανουαρίου ποσού € 177.735,84 του 2017 των μονίμων υπαλλήλων που είχαν καταβληθεί μέχρι 31.12.2016, για τις οποίες δεν πραγματοποιήθηκε λογιστική εγγραφή στη Γ.Λ. μέχρι 31.12.2016 διότι εκδόθηκε (και λογιστικοποιήθηκε) το αντίστοιχο ΧΕΠ στις 4.1.2017 και σε επιταγή ποσού € 2.748,32 η οποία εκδόθηκε την 31.12.2016 και εξοφλήθηκε την 02.01.2017.

Σημειώνουμε ότι, το υπόλοιπο που αναφέρεται στην απαντητική επιστολή του Τ.Π. κ'. Δ. που τηρείται στη Δ.Ο.Υ. Αγρινίου συμφωνεί με το υπόλοιπο που εμφανίζει ο Δήμος Αγρινίου στα βιβλία του κατά την 31.12.2016 ενώ το υπόλοιπο της επιστολής του ΤΠ&Δ που λάβαμε απευθείας εμφανίζει διαφορά € 1.780,65 η οποία διαφορά υπήρχε και στις χρήσεις 2014 και 2015 και η οποία θα πρέπει να διερευνηθεί. (να απευθυνθεί ο Δήμος στις δύο υπηρεσίες του Τ.Π.κ'.Δ. ώστε να εντοπίσουν την μεταξύ τους διαφορά).

Όπως αναφέρουμε στην έκθεση της προηγούμενης χρήσης υπήρχαν ενεργοί λογαριασμοί με επωνυμία δικαιούχου "ΔΗΜΟΣ ΑΓΡΙΝΙΟΥ που χρησιμοποιούνταν παλιά (πρώην Εμπορική Τράπεζα) από "ΚΑΠΗ Δ. Αγρινίου", "Πνευματικό κέντρο" και "Γεωργική έκθεση Δυτικής Ελλάδος" όπως και λογαριασμοί με επωνυμία "Δημοτικό Διαμέρισμα Αγίου Κωνσταντίνου", "Δήμος Παρακαμπυλίων" και άλλων πρώην νομικών προσώπων του Δήμου συνολικού ποσού € 10.625,57 τα υπόλοιπα των οποίων μεταφέρθηκαν στην χρήση 2015 σε λογαριασμό όψεως της τραπεζής Πειραιώς του Δήμου με ισόποση αύξηση του κεφαλαίου του Δήμου.

Επίσης από την απαντητική επιστολή της Εθνικής Τράπεζας υπήρξαν Λογαριασμοί οι οποίοι εμφανίζουν μικρά υπόλοιπα, αλλά δεν είναι καταχωρημένοι στα βιβλία του Δήμου. Οι λογαριασμοί έχουν ως εξής:

Λογαριασμός Εθνικής	Υπόλοιπο
- 303/100010-18	€ 6,62
- 303/296074-58	« 577,28
- 303/540452-51	« <u>0,11</u>
	584,01

Σημειώνουμε ότι κατά την προηγούμενη χρήση δεν είχαμε λάβει απαντητική επιστολή από την Εθνική Τράπεζα.

Σχετικά με τους ως άνω μη καταχωρημένους Λογαριασμούς σημειώνουμε ότι η επιστολή της τράπεζας τέθηκε υπόψη της ταμειακής υπηρεσίας του Δήμου, η οποία ήδη σε συνεργασία με την Τράπεζα διερευνά την προέλευση των Λογαριασμών και θα προβεί αν χρειαστεί, στις απαραίτητες τακτοποιήσεις. Από τη μέχρι τώρα διερεύνηση προκύπτει ότι ο Λογαριασμός με υπόλοιπο € 0,11 αφορά τον πρώην Δήμο Νεάπολης, ο λογαριασμός με υπόλοιπο € 577,28 μάλλον ανοίχθηκε από το Σωματείο εργαζομένων και αφορά συνδρομές και θα πρέπει να μεταφερθεί επ' ονόματι του σωματείου, ενώ ο Λογαριασμός με υπόλοιπο € 6,62 διερευνάται από την τράπεζα ακόμη.

Όπως συμβαίνει στους περισσότερους Δήμους, δεν τηρούνται σε ιδιαίτερους αναλυτικούς λογαριασμούς το ταμείο και οι λογαριασμοί όψεως των τραπεζών. Τηρείται ένας ενιαίος λογαριασμός όπου περιλαμβάνονται οι κινήσεις του ταμείου και των τραπεζών.

Εάν τηρούνταν ξεχωριστοί λογαριασμοί των ταμειακών διαθεσίμων και των τραπεζικών λογαριασμών, θα ήταν δυνατό ή συμφωνία των μετρητών να γίνει άμεσα χωρίς να ληφθούν υπόψη τα υπόλοιπα των τραπεζών, καθώς επίσης να προκύπτουν αναλυτικά οι κινήσεις ανά τραπεζικό Λογαριασμό σε ιδιαίτερο για τον καθένα αναλυτικό λογαριασμό

της Γενικής Λογιστικής.

Οι κινήσεις και τα υπόλοιπα, ξεχωριστά του ταμείου και των Λογαριασμών Τραπεζών, προκύπτουν από την καθημερινή συμφωνία του ταμείου, με την σύνταξη ταμειακής κατάστασης η οποία καταρτίζεται από τον ταμία του Δήμου και το υπόλοιπο των διαθέσιμων της κατάστασης συμφωνείται με τα μετρητά στο χρηματοκιβώτιο του ταμείου του Δήμου και τα υπόλοιπα των Λογαριασμών τραπεζών όπως προκύπτουν από τα extraits των τραπεζών που λαμβάνονται καθημερινά μέσω e-banking. Με βάση τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται και τα υπόλοιπα κατά Τράπεζα, καθώς και το υπόλοιπο ταμείου της 31.12 κάθε έτους.

		31.12.2016	31.12.2015
2.8 ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	€	<u>2.024.904,46</u>	<u>3.154.357,50</u>

Το ως άνω υπόλοιπο αφορά προβλέψεις εσόδων που σχηματίστηκαν κατά την 31.12.2016 και αφορούν α) δημοτικά τέλη – ΤΑΠ ΔΕΗ, καταναλώσεις και τέλη ύδρευσης, άρδευσης, αποχέτευσης, χρήσεως 2016 που θα βεβαιωθούν στο 2017, β) μισθώματα ακινήτων και καλλιεργήσιμης γης της χρήσης 2016, γ) τόκους καταθέσεων χρήσεως 2016 και δ) διάφορα λοιπά έσοδα της χρήσης 2016.

Η λογιστικοποίηση των ως άνω προβλέψεων έγινε με χρέωση του Λογ.36.01 “Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα” και πίστωση των λογαριασμών των εσόδων ως εξής:

		Χρήση 2016	Χρήση 2015
- Λογ.72.00.11.0000 «Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων»	€	60.612,91	261.357,90
- Λογ. 72.12.19.0000 «Λοιπά πρόστιμα & χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες»	«	2.797,26	0,00
- Λογ.73.01.11.0000 ΔΕΗ –Πρόβλεψη Εσόδων Νοεμβ.- Δεκ 2015	«	1.045.812,00	1.401.740,09
- Λογ.73.02.00.0000 Υπηρεσία Αποχέτευσης	«	7.554,00	0,00
- Λογ.73.20.41.0001 «ΤΑΠ ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων»	«	115.448,23	353.965,68

- Λογ.73.10.00.0000 "Τέλη & δικαιώματα ύδρευσης"	«	636.213,55	1.035.597,51
- Λογ.73.20.61.0000 "Τέλη χρήσης κοινόχρηστων χώρων(αρ.3Ν.1080/80)"	«	3.758,76	0,00
- Λογ.73.55.11.0000 «Μισθώματα από αστικά ακίνητα»	«	2.120,00	1.600,00
- Λογ.73.55.22.0000 «Τέλη & δικαιώματα από εμπ/πανήγυρες, παζάρια, λαϊκές»	«	23.212,00	0,00
- Λογ.73.55.29.0000 «Λοιπά έσοδα από ακίνητα»	«	0,00	2.485,02
- Λογ.76.00.11.0001 "Εισόδημα Από Τόκους χρήσεως ΤΠΔ"	«	<u>149.853,82</u>	<u>97.611,30</u>
Σύνολο	€	<u>2.047.382,53</u>	<u>3.154.357,50</u>

Η διαφορά ποσού € 22.478,07 (= έσοδα € 2.047.382,53 μείον Λογ.36 € 2.024.904,46) αφορά παρακράτηση φόρου τόκων ο οποίος καταχωρήθηκε σε χρέωση του Λ.33.13.06.0001.

Όσον αφορά τις προβλέψεις εσόδων – εξόδων Δ.Ε.Η. (τέλη καθαριότητας και φωτισμού, ΤΑΠ, Ηλεκτρικό ρεύμα για κοινόχρηστους χώρους, κτίρια Δήμου και Ύδρευση, δικαιώματα Δ.Ε.Η., κλπ) καθώς και τη γενικότερη λογιστική παρακολούθηση αυτών σημειώνουμε τα εξής:

Με βάση την Εκκαθάριση που εκδίδεται από την Δ.Ε.Η (εντός της χρήσεως 2015 η Δ.Ε.Η άρχισε να εκδίδει μια ενιαία Εκκαθάριση για τον Δήμο Αγρινίου, ενώ πριν εξέδιδε ξεχωριστή για κάθε πρώην Δήμο που συνενώθηκε) κάθε μήνα λογιστικοποιείται σε πίστωση λογαριασμού εσόδου το καθαρό ποσό που εισπράττεται από τη Δ.Ε.Η. με την έκδοση Τριπλοτύπου Βεβαίωσης. Το ποσό προκύπτει από τα έσοδα από τέλη καθαριότητας, ΤΑΠ, κλπ μείον τις κρατήσεις της Δ.Ε.Η. για έξοδα, ρεύμα κοινόχρηστων χώρων, κτιρίων και ρεύμα ύδρευσης.

Επίσης κάθε μήνα για τις δαπάνες Δ.Ε.Η. που παρακρατούνται, γίνεται συμψηφιστική εγγραφή με χρέωση λογαριασμών εξόδων και πίστωση Λογ.50 με έκδοση Χ.Ε.Π., καθώς και πίστωση ισόποσα λογαριασμών εσόδων με χρέωση λογ.30 με έκδοση Τριπλ. Βεβαίωσης.

Στο τέλος της χρήσεως γίνεται πρόβλεψη καθαρών εσόδων τέλους χρήσεως (συνήθως Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου) με τα καθαρά ποσά που εισπράττονται στην επόμενη

χρήση αλλά αφορούν τη χρήση, με χρέωση του Λογ.36 και πίστωση λογαριασμών εσόδων.

Παράλληλα γίνεται εγγραφή προσαύξησης εσόδων με κρατήσεις εξόδων Δ.Ε.Η. (συνήθως Νοεμβρίου – Δεκεμβρίου) με χρέωση Λογ.36 και πίστωση λογαριασμών εσόδων. Ισόποσα για τις δαπάνες αυτές χρεώνονται και οι λογαριασμοί εξόδων Δ.Ε.Η. με πίστωση του Λογ.56.

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί τακτοποιούνται την επόμενη χρήση.

Για τις δαπάνες Δ.Ε.Η., κυρίως Ύδρευσης (αντλιοστασίων), αλλά και για άλλες δαπάνες Δ.Ε.Η. (κοινόχρηστων χώρων κ.λ.π) , δεν γίνονται μηνιαία οι συμψηφιστικές εγγραφές προσαύξησης των εσόδων με τα έξοδα αυτά, (παρ' όλο που έχουν παρακρατηθεί από τη Δ.Ε.Η. κατά την απόδοση του καθαρού ποσού), γιατί , όπως μας δηλώθηκε, δεν μπορεί να εκδοθεί ΧΕΠ για τα έξοδα αυτά επειδή δεν επαρκούν τα αντίστοιχα ανταποδοτικά έσοδα από τις δραστηριότητες αυτές.

Όταν στην επόμενη (ή επόμενες) χρήση υπάρχουν έσοδα διαθέσιμα, τότε εκδίδεται ΧΕΠ για μέρος των δαπανών Δ.Ε.Η. οι οποίες χρεώνονται στο Λογ.82 (παράλληλα εκδίδεται και Τριπλ. Βεβαίωσης για προσαύξηση του εσόδου).

Σημειώνεται ότι ο λογιστικός χειρισμός αυτός δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα χρήσεως (τα αποτελέσματα τακτοποιούνται μέσω των μεταβατικών λογαριασμών), απλώς χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή κατά την επόμενη (ή επόμενες) χρήση που θα ενταλματοποιηθούν οι δαπάνες αυτές, κυρίως στις δαπάνες Δ.Ε.Η. ύδρευσης γιατί εμπεριέχεται και Φ.Π.Α που θα πρέπει να εκπεσθεί καταχωρούμενος σε χρέωση λογ. 54.00 (και ως δαπάνη στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων που τηρείται για την ύδρευση).

Διευκρινίζεται ότι η μείωση στη χρήση της πρόβλεψης εσόδων Δ.Ε.Η. (τέλη καθαριότητας και φωτισμού, ΤΑΠ, κλπ) σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, οφείλεται κυρίως στο γεγονός ότι κατά την προηγούμενη χρήση 2015 είχε γίνει πρόβλεψη μη ενταλματοποιηθέντων δαπανών Δ.Ε.Η. για κοινόχρηστους χώρους διαστήματος Αυγούστου-Δεκεμβρίου 2015 (που ενταλματοποιήθηκαν στη χρήση 2016), ενώ αντίθετα στη χρήση 2016 είχαν λογιστικοποιηθεί (και ενταλματοποιηθεί) οι δαπάνες Δ.Ε.Η. μέχρι και τον Οκτώβριο 2016 και η πρόβλεψη αφορά μόνο το διάστημα Νοέμβριο-Δεκέμβριο 2016. Αντίστοιχη μείωση υπάρχει και στις προβλέψεις εξόδων Δ.Ε.Η. (Λογ.56).

Στο ποσό της πρόβλεψης εσόδων ύδρευσης (Λογ.73.10.00.0000) συνολικού ποσού

€ 636.213,55 περιλαμβάνονται α) οι προβλέψεις εσόδων ύδρευσης ποσού € 238.213,55 που αφορούν τη χρήση 2016 αλλά βεβαιώθηκαν εντός της χρήσεως 2017 και β) προβλέψεις εσόδων ύδρευσης ποσού € 398.000,00 που αφορούν περίοδο κατανάλωσης έτους 2016 και μέχρι την 31.12.2016 που οι σχετικοί Λογαριασμοί θα εκδοθούν από τη Δ.Ε.Υ.Α. Αγρινίου. Επιπλέον θα υπάρξουν και έσοδα ύδρευσης περιόδου 1.1.2017 έως 14.3.2017 που ανέρχονται περίπου στο ποσό € 175.500,00 τα οποία μετά την οριστικοποίηση τους με την έκδοση Λογαριασμών από τη Δ.Ε.Υ.Α.Α., θα καταχωρηθούν στα έσοδα του Δήμου χρήσεως 2017.

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

	31.12.2016	31.12.2015
3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	€ <u>66.844.805,76</u>	<u>66.844.805,76</u>

Το κεφάλαιο του Δήμου είναι σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 περίπτωση 7 του Π.Δ.315/99 η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων και των αποθεματικών όπως αυτά προέκυψαν κατά την απογραφή ενάρξεως του Δήμου 1.1.2011 και με βάση την ενοποίηση των επιμέρους απογραφών που διενεργήθηκαν σε κάθε Δήμο που συνενώθηκε στον Νέο Δήμο Αγρινίου, σύμφωνα με τον Ν.3852/2010.

	31.12.2016	31.12.2015
3.2 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΞΙΑΣ ΤΙΤΛΩΝ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	€ <u>1.265.767,96</u>	<u>1.472.844,59</u>

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι διαφορές αποτίμησης από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων πάγιας επένδυσης. Η μείωση του λογαριασμού στη χρήση 2016 ανέρχεται στο ποσό των € 207.076,63 που προέρχεται από υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης για κάποιες από τις εταιρείες που συμμετέχει ο Δήμος (Βλέπε ανωτέρω § 2.3 «ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ»).

	31.12.2016	31.12.2015
3.3 ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	€ <u>2.866.251,33</u>	<u>2.854.962,62</u>

Πρόκειται για αποθεματικά από δωρεάν παραχώρηση παγίων. Στην παρούσα χρήση ο ως άνω λογαριασμός αυξήθηκε κατά ποσό € 11.288,71. Η μεταβολή αυτή προέκυψε ως εξής: α) € 67.051,58 μείωση του ως άνω λογαριασμού με την αξία κτήσης φορτηγού απορριμματοφόρου με αριθμό κυκλοφορίας ΚΗΙ 8954 και αναπόσβεστης αξίας 0,01. Το φορτηγό είχε περιέλθει σε προγενέστερη χρήση στο Δήμο Αγρινίου από δωρεά της Ελληνικής Εταιρείας Αξιοποίησης Ανακύκλωσης Α.Ε. και με το υπ'αρ.1887/19.7.16 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Ναυπάκτου Νεκταρίας Χ. Κουτσοσπύρου δωρίσθηκε στο Σύνδεσμο Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων 1ης Γεωγραφικής Ενότητας Νομού Αιτωλοακαρνανίας. Οι σωρευμένες αποσβέσεις του ως άνω παγίου ποσού € 67.051,58. καταχωρήθηκαν στον Λ. 81.01.13.0000 "Διάφορα έκτακτα έσοδα".

β) € 78.340,29 αύξηση του ως άνω λογαριασμού με την αξία κτήσης φορτηγού απορριμματοφόρου με αριθμό κυκλοφορίας ΚΗΙ 8998. Με το υπ'αρ.7867/11.12.15 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών Ελένη Δ. Σούλη έγινε δωρεά από την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης Ανακύκλωσης Α.Ε. στο Δήμο Αγρινίου του ως άνω φορτηγού απορριμματοφόρου.

	31.12.2016	31.12.2015
3.4 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	€ <u>82.026.914,50</u>	<u>82.209.171,11</u>

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί (εισπραχθεί) και προορίζονται για αγορά ή κατασκευή πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου.

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού απεικονίζει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και θα ωφελήσει τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα των επόμενων χρήσεων, αναλογικά με τις διενεργούμενες αποσβέσεις στα αντίστοιχα πάγια που επιχορηγήθηκαν.

Ανάλογες επιχορηγήσεις που λήφθηκαν (εισπράχθηκαν) για τη συντήρηση, επισκευή έργων, καθώς και για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών του Δήμου, καταχωρήθηκαν στα έσοδα της παρούσας χρήσεως (Λογ.74 “Έσοδα από επιχορηγήσεις”).

Η ανάλυσή του λογαριασμού των επιχορηγήσεων έχει ως ακολούθως:

Αναπόσβεστη αξία επιχ/σεων 1.1.2016	82.209.171,11
Επιστροφή στον φορέα χρηματοδότησης (για το έργο ανάπλασης Παπαστρατείου Πάρκου – βλ. § 2.2.7)	-161.114,96
<u>Πλέον:</u> Ληφθείσες επιχορηγήσεις χρήσεως 2016	7.865.816,00
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις επιχ/σεων χρήσεως 2016	-7.886.957,65
Αναπόσβεστη αξία επιχ/σεων 31.12.2016	<u>82.026.914,50</u>

Οι αποσβέσεις των επιχορηγήσεων χρήσεως 2016 ποσού € 7.886.957,65 καταχωρήθηκαν στον Λογ.**81.01.05** «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» και εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως στο κονδύλι «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

Για πάγια, κτήσεως μέχρι και την χρήση 2010 των πρώην Δήμων (Αγρινίου και λοιπών Δήμων) που συνενώθηκαν στον νέο Δήμο Αγρινίου, οι επιχορηγήσεις παγίων και οι αποσβέσεις τους δεν προέκυπταν από το Μητρώο Παγίων αλλά από εξωλογιστικές καταστάσεις και θα συνεχίσουν να αποσβένονται έτσι μέχρι πλήρους απόσβεσης τους, αφού δεν είναι εύκολη η αναδρομική καταχώρηση αυτών στο Μητρώο Παγίων. Από τη χρήση 2013 και μετά, οι επιχορηγήσεις καταχωρούνται αναλυτικά στο Μητρώο Παγίων, από όπου υπολογίζονται και οι αποσβέσεις τους.

	31.12.2016	31.12.2015
3.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	€ <u>3.514.138,79</u>	<u>3.194.143,58</u>

	31.12.2016	31.12.2015
Πλεόνασμα χρήσεως	€ 319.995,21	1.061.088,01
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος)		
προηγούμενων χρήσεων	« <u>3.194.143,58</u>	<u>2.133.055,57</u>
Πλεόνασμα εις νέο	€ <u>3.514.138,79</u>	<u>3.194.143,58</u>

Το πλεόνασμα χρήσεως 2016 ποσού € 319.995,21 προέκυψε από τη διαφορά των συνολικών εσόδων του Δήμου στη χρήση ποσού € 41.560.032,18 και των συνολικών εξόδων ποσού € 41.240.036,97.

Η διαφορά (μείωση) του πλεονάσματος χρήσεως σε σχέση με το πλεόνασμα της προηγούμενης χρήσεως, ποσού € 741.092,80 (= πλεόνασμα χρήσεως 2015 ποσού € 1.061.088,01 μείον πλεόνασμα χρήσεως 2016 ποσού € 319.995,21) και ενώ παρατηρούνται αυξομειώσεις σε διάφορους λογαριασμούς εσόδων και εξόδων, οφείλεται κυρίως σε αύξηση στη χρήση των παρακάτω κονδυλίων λογαριασμών εξόδων:

	ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	ΔΙΑΦΟΡΑ
-Δικαστικές αποζημιώσεις (περιλαμβάνονται στο Λογ.82.00.17 "Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων βλ παρ. 4.2.11)	€ 364.012,89	75.294,69	288.718,20
-Διαγραφές απαιτήσεων , κυρίως προστίμων αυθαιρέτων (περιλαμβάνονται στο Λογ. 82.00.15 " Διάφορα έξοδα" βλ παρ. 4.2.11)	» 475.989,55	183.562,40	292.427,15
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λογ. 60)	» <u>10.650.281,06</u>	<u>10.522.438,39</u>	<u>127.842,67</u>
Σύνολο	€ <u>11.490.283,50</u>	<u>10.781.295,48</u>	<u>708.988,02</u>

	31.12.2016	31.12.2015
3.6 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	€ <u>492.082,00</u>	<u>492.082,00</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού έως 31.12.2016 (βλέπε και στην § 2.1. της παρούσας). Στο λογαριασμό περιλαμβάνονται οι σχηματισθείσες έως 31.12.2010 προβλέψεις των πρώην Δήμων που συνενώθηκαν, καθώς και η σχηματισθείσα στη χρήση 2011 συμπληρωματική πρόβλεψη ποσού € 298.905,21). Στην

κλειόμενη χρήση δεν σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού ευρώ 230.000,00 περίπου. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 230.000,00 περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά € 230.000,00 και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ποσό € 110.000,00.

	31.12.2016	31.12.2015
3.7 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	€ <u>10.753.132,26</u>	<u>11.325.047,41</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου κατά την 31.12.2015 για δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και τα οποία αναλύονται ως εξής:

Τράπεζα	Βραχυπρόθεσμο τμήμα δανείου μέχρι 31.12.2016	Μακροπρόθεσμο τμήμα δανείου μέχρι 31.12.2016	Σύνολο
Εθνική Τράπεζα	168.312,39	1.139.601,72	1.307.914,11
Δάνειο Τ.Π κ'. Δανείων	369.677,71	9.491.908,57	9.861.586,28
A.T.E	<u>33.863,23</u>	<u>121.621,97</u>	<u>155.485,20</u>
	<u>571.853,33</u>	<u>10.753.132,26</u>	<u>11.324.985,59</u>

Το βραχυπρόθεσμο τμήμα των δανείων ποσού € 571.853,33, όπως αναλύεται ανωτέρω, αφορά δόσεις δανείων από τα πιστωτικά ιδρύματα, οι οποίες είναι καταβλητέες στην επόμενη χρήση 2017. (βλ. § 3.9).

Σχετικά με τα δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, σημειώνουμε τα εξής:

Όπως αναφέρουμε και στην Έκθεση Ελέγχου της προηγούμενης χρήσης, ο Δήμος με βάση τις ευνοϊκές διατάξεις του αρθρ. 81 του Ν. 4316/2014 προέβη σε αναχρηματοδότηση των συναφθέντων δανείων με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων με την υπ'αρ. 1961/31.3.2016 Σύμβαση.

Συγκεκριμένα το συνολικό άληκτο κεφάλαιο μέχρι την 31.12.2015 συνολικού ποσού € 10.216.023,20 συγχωνεύτηκε σε δύο δάνεια με επιτόκιο 4.30%, ως εξής:

- Δάνειο ποσού € 8.870.950,72 για επενδυτικούς σκοπούς με διάρκεια αποπληρωμής 20 ετών (έως 31.12.2035)
- Δάνειο ποσού € 1.345.072,48 για ληξιπρόθεσμες οφειλές με διάρκεια αποπληρωμής 15 ετών (έως 31.12.2030)

Η συνολική ετήσια επιβάρυνση για τοκοχρεολύσια μετά την αναχρηματοδότηση ανέρχεται στο ποσό € 793.725,92, δηλαδή προκύπτει ετήσια μείωση (σε σχέση με την προηγούμενη ρύθμιση) ποσού € 417.000,00 περίπου (=1.210.800,00 μείον 793.725,92)

Τα ανωτέρω δάνεια που εμφανίζει ο Δήμος στα βιβλία του κατά την 31.12.2016 συμφωνήθηκαν με τα extraits της 31.12.2016 και με τα υπόλοιπα των επιβεβαιωτικών επιστολών των τραπεζών.

Επισυνάπτεται αναλυτικός πίνακας δανείων.

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω ανάλυση των δανείων κατά την 31.12.2016 προκύπτει μετά την Αναχρηματοδότηση των δανείων του Τ. Π. κ Δανείων. Μετά την αναχρηματοδότηση των δανείων του Τ.Π. κ' Δ (Σύμβαση 1961/31.3.2016) τα δάνεια συγχωνεύθηκαν σε δύο ως εξής: Το πρώτο ποσού € 8.870.950,72 με τοκοχρεωλυτική απόσβεση έως 31.12.2035 και το δεύτερο ποσού € 1.345.072,48 με τοκοχρεωλυτική απόσβεση έως 31.12.2030, με αποτέλεσμα να μειωθούν σημαντικά οι ετήσιες υποχρεώσεις του Δήμου για τοκοχρεολύσια.

Όπως προκύπτει από την ως άνω ανάλυση ο Δήμος στη χρήση 2016 δεν έλαβε νέο δάνειο.

	31.12.2016	31.12.2015
3.8 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	€ <u>2.433.001,23</u>	<u>1.850.831,67</u>

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναφέρεται κυρίως σε Προμηθευτές εσωτερικού και αναλύεται ως ακολούθως:

➤ Προμηθευτές εσωτερικού	€ 2.283.596,55
--------------------------	----------------

➤ Ελληνικό Δημόσιο	«	13.8840,7
➤ Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις	«	<u>10.564,00</u>
Σύνολο	€	<u>2.433.001,25</u>

Από το παραπάνω ποσό, ποσό € 426.228,86 αφορά υποχρεώσεις προς διάφορους προμηθευτές οι οποίοι δεν παρουσίασαν καμία κίνηση στη χρήση 2016 και τα υπόλοιπα τους μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσεις (βλ. συνημμένη κατάσταση).

Στείλαμε επιστολές για επιβεβαίωση πιστωτικών υπολοίπων, σε δείγμα προμηθευτών, συνολικών πιστωτικών υπολοίπων ποσού € 2.185.389,02 (ήτοι ποσοστό 90% επί του υπολοίπου των προμηθευτών). Στο σύνολο των 36 απαντητικών επιστολών συνολικού ποσού € 857.668,88 (ήτοι ποσοστό 40,23% περίπου επί του αποσταλθέντος δείγματος) που λάβαμε, συμφωνούσαν όλες με τα υπόλοιπα των βιβλίων του Δήμου, εκτός από τρεις επιστολές των προμηθευτών: α) “ΑΕΤΕΘ Α.Ε. ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ-ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ” που παρουσιάζει διαφορά ποσού € 875,02 (ο Δήμος στα βιβλία του παρουσιάζει υπόλοιπο € 90.833,11 ενώ το υπόλοιπο του προμηθευτή σύμφωνα με την απαντητική επιστολή είναι € 91.708,13), β) “ΟΤΕ ΑΕ” που παρουσιάζει διαφορά ποσού € 862,68 (ο Δήμος στα βιβλία του παρουσιάζει υπόλοιπο € 4.601,67 ενώ το υπόλοιπο του προμηθευτή σύμφωνα με την απαντητική επιστολή είναι € 3.738,99) και γ) “ΜΠΙΜΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε.” που δεν αναφέρει στην απαντητική επιστολή το υπόλοιπο του (ο Δήμος στα βιβλία του παρουσιάζει υπόλοιπο € 64.764,68). Οι επιστολές τέθηκαν υπόψη της Οικονομικής Υπηρεσίας για διερεύνηση.

Επίσης σημειώνουμε ότι κατά την 31.12.2016 στο λογαριασμό “προμηθευτές” εμφανίζονται και προκαταβολές που δόθηκαν σε προμηθευτές για έγκριση έργων συνολικού ποσού € 70.349,24. Το ανωτέρω ποσό στον Ισολογισμό εμφανίζεται στο κονδύλι Γ.7 “Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές”.

		31.12.2016	31.12.2015
3.9 ΤΡΑΠΕΖΕΣ – ΛΟΓ. ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	€	<u>571.853,33</u>	<u>550.894,15</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά βραχυπρόθεσμες δόσεις δανείων από πιστωτικά ιδρύματα, οι οποίες είναι καταβλητέες στην επόμενη χρήση 2017 (βλέπε σχετικά § 3.7 “Δάνεια Τραπεζών”).

		31.12.2016	31.12.2015
3.10 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	€	<u>48.134,66</u>	<u>60.309,49</u>

Αφορά υποχρεώσεις κυρίως από φόρο αμοιβών εργολάβων και φόρο προμηθευτών τα οποία εξοφλήθηκαν εμπρόθεσμα στις αρχές της επόμενης χρήσης.

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναλύεται ως ακολούθως:

➤ Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	€	9.020,19
➤ Φόρος αμοιβών εργολάβων	«	6.091,58
➤ Φόρος προμηθευτών (1%-4%-8%)	«	<u>33.022,89</u>
Σύνολο	€	<u>48.134,66</u>

		31.12.2016	31.12.2015
3.11 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	€	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι μηδέν αφού 31.12.2016 είχαν εξοφληθεί όλες οι υποχρεώσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία.

		31.12.2016	31.12.2015
3.12 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	€	<u>5.163,05</u>	<u>10.415,85</u>

➤ Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και αναλύεται ως εξής :

Δικαιούχος		Ποσό
ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜ.ΣΩΤΗΡΙΟΣ	€	1.000,00
ΓΚΟΥΡΝΕΛΟΥ Κ.ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	«	43,05
ΥΦΑΝΤΗΣ Λ.ΞΕΝΟΦΩΝ	«	20,00
ΣΙΔΕΡΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	«	100,00
Πάγιες προκαταβολές	«	<u>4.000,00</u>
Σύνολο	€	<u>5.163,05</u>

		31.12.2016	31.12.2015
3.13 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	€	<u>477.918,38</u>	<u>1.524.328,17</u>

Στο λογαριασμό καταχωρούνται έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα σε επόμενη χρήση), ώστε να επιβαρυνθεί η χρήση με το σύνολο των εξόδων που την αφορούν (τήρηση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων). Η πρόβλεψη με 31.12.2015 αφορούσε κατά ποσό € 1.230.643,63 πρόβλεψη εξόδων Δ.Ε.Η. και λοιπών παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας, τελευταίας περιόδου 2015 και κατά ποσό € 293.684,54 πρόβλεψη για δαπάνες μισθοδοσίας και συγκεκριμένα (υπερωρίες, αντιμισθίες και έξοδα κίνησης προέδρων τοπικών κοινοτήτων), ενώ η πρόβλεψη με 31.12.2016 αφορά μόνο προβλέψεις εξόδων ΔΕΗ και είναι μειωμένη σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (όπως αντίστοιχα μειωμένες είναι και οι προβλέψεις εσόδων ΔΕΗ- βλ. §2.8 της παρούσας).

Οι λογαριασμοί εξόδων που χρεώθηκαν με την πρόβλεψη εξόδων Δ.Ε.Η., αναλυτικά έχουν ως ακολούθως:

		Χρήση 2016	Χρήση 2015
➤ Λογ.61.98.51.0000 “Δικαιώματα Δ.Ε.Η. & τρίτων από είσπραξη τελών & φόρων”	€	59.861,44	60.670,66
➤ Λογ.64.30.18.0001 “Εισφορά 15% στο Τ.Π.& Δ. μέσω Δ.Ε.Η. από την είσπραξη Τ.Α.Π.”	«	28.783,90	30.825,28
➤ Λογ.62.98.73.0000 “Φωτισμός και κίνηση για δικές του υπηρεσίες”	«	58.623,18	214.853,15
➤ Λογ.62.00.11.0000 “Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό πλατειών, οδών, κοινόχρηστων χώρων”	«	<u>330.649,86</u>	<u>924.294,54</u>
Σύνολο πρόβλεψης εξόδων Δ.Ε.Η. & Λοιπών Παρόχων	€	<u>477.918,38</u>	<u>1.230.643,63</u>

4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1 ΕΣΟΔΑ

		Χρήση 2016	Χρήση 2015	Διαφορά
Λ70:	Πωλήσεις υλικών αγαθών & λοιπών αποθεμάτων	€ 2.658,94	7.160,17	-4.501,23
Λ72:	Έσοδα από πρόστιμα, φόρους και προσαυξήσεις	« 937.285,01	802.715,65	134.569,36
Λ73:	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	« 7.648.174,42	8.015.613,74	-367.439,32
Λ74:	Έσοδα από επιχορηγήσεις	« 23.438.159,99	22.935.575,97	502.584,02
Λ75:	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	« 27.528,89	22.163,71	5.365,18
Λ76:	Έσοδα κεφαλαίων	« 178.130,47	183.811,69	-5.681,22
Λ81.01.08:	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	« 70,33	0,00	70,33
Λ81.01.05:	Αναλογ. στην χρήση επιχορηγ. παγίων επενδύσεων	« 7.886.957,65	4.298.065,09	3.588.892,56
Λ81.01.11:	Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων	« 124.232,46	0,00	124.232,46
Λ81.01.13:	Διάφορα έκτακτα έσοδα	« 67.276,94	146,05	67.130,89
Λ81.01.99:	Λοιπά έκτακτα έσοδα	« 2.020,37	0,00	2.020,37
Λ81.03.99:	Έκτακτα κέρδη	« 0,00	24.490,29	-24.490,29

Λ/82.01.00:	Τακτικά έσοδα παρελθ. ετών πρωτοβειαιούμενα	«	648.563,84	412.088,06	236.475,78
Λ/82.01.01:	Έκτακτα έσοδα παρελθ. ετών πρωτοβειαιούμενα	«	543.072,84	507.842,38	35.230,46
Λ/82.07.00:	Επιστροφή αποδοχών, βοηθημάτων και απόζημιώσεων	«	54.520,07	60.476,54	-5.956,47
Λ/82.07.09:	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	«	<u>1.379,96</u>	<u>1.641,86</u>	<u>-261,90</u>
	Σύνολο	€	<u>41.560.032,18</u>	<u>37.271.791,20</u>	<u>4.288.240,98</u>

Η κατανομή και η εμφάνιση του συνόλου των εσόδων στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσεως έγινε ως εξής :

	Χρήση 2016	Χρήση 2015
➤ Κύκλος εργασιών	7.650.833,36	8.022.773,91
➤ Έσοδα από πρόστιμα, φόρους και προσαυξήσεις	937.285,01	802.715,65
➤ Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	20.670.503,72	20.320.549,77
➤ Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	2.795.185,16	2.637.189,91
➤ Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	178.130,47	183.811,69
➤ Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	8.080.557,75	4.298.211,14
➤ Έκτακτα κέρδη	0,00	24.490,29
➤ Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>1.247.536,71</u>	<u>982.048,84</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>41.560.032,18</u>	<u>37.271.791,20</u>

Η αύξηση των εσόδων στη χρήση 2016 σε σχέση με την προηγούμενη, οφείλεται κυρίως στην αύξηση των εσόδων του Λογαριασμού "Έκτακτα και ανόργανα έσοδα" και συγκεκριμένα κατά ποσό € 3.267.775,40 σε απόσβεση 100% επιχορηγήσεων παγίων τρίτων (Χ.Υ.Τ.Α., ΕΛΕΠΑΠ). Υπάρχουν αντίστοιχα και ισόποσα αυξημένα, έξοδα αποσβέσεων παγίων τρίτων.

	2016	2015
4.1.1 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΚΥΡΙΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ)		
€	<u>7.650.833,36</u>	<u>8.022.773,91</u>

Η ανάλυση του Κύκλου Εργασιών έχει ως εξής:

	2016	2015
➤ Έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας οικοπέδων και λοιπών ακινήτων	€ 2.658,94	7.160,17
➤ Έσοδα από υπηρεσίες (τέλη) καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	« 5.124.660,94	5.393.223,98
➤ Υπηρεσίες αποχέτευσης	« 23.345,00	12.634,00
➤ Υπηρεσία υδρεύσεως	« 1.130.836,80	1.267.835,80
➤ Υπηρεσία αρδεύσεως	« 8.619,80	10.737,90
➤ Λοιπά τέλη και δικαιώματα	« 1.026.786,42	1.005.024,16
➤ Έσοδα νεκροταφείων	« 102.320,00	116.796,00
➤ Έσοδα από εκμ/ση εδάφους-υπεδάφους-θαλάσσης	« 220.456,87	200.296,53
➤ Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων	« <u>11.148,59</u>	<u>9.065,37</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>7.650.833,36</u>	<u>8.022.773,91</u>

Σχετικά με τα έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού που εισπράττονται μέσω της Δ.Ε.Η (και βεβαιώνονται από το Δήμο όταν αποδίδονται από τη Δ.Ε.Η βάσει της Εκκαθάρισης), σημειώνουμε ότι με βάση στοιχεία της Δ.Ε.Η μέχρι τον Μάιο 2017 υπάρχουν ανείσπρακτα δημοτικά τέλη από καταναλωτές Δ.Ε.Η που αφορούν τον Δήμο Αγρινίου, συνολικού ποσού € 2.570.448,26 (περίπου στα ίδια επίπεδα με την προηγούμενη χρήση). Τα έσοδα αυτά δεν μπορούν να βεβαιωθούν από το Δήμο, αν δεν εισπραχθούν από τη Δ.Ε.Η και το μεγαλύτερο μέρος αυτών δεν φαίνεται να είναι δυνατό να εισπραχθεί υπό τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες.

Σε αντίθεση με τα μισθώματα που βεβαιώθηκαν ανεξαρτήτως είσπραξης, το χαρτόσημο (3,6%) που αντιστοιχεί σε αυτά, βεβαιώνεται όταν εισπράττεται, ενώ θα έπρεπε να βεβαιώνεται μαζί με το μίσθωμα.

Κατωτέρω παραθέτουμε τη συμφωνία μεταξύ της Γενικής Λογιστικής και του Ε2 που υποβλήθηκε μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως εξής:

Λογαριασμός	Υπόλοιπο	
	31.12.2016	
Λογ.73.55.11	87.414,82	
Λογ.73.55.13	18.247,26	
Λογ.73.55.29	<u>23.574,04</u>	129.236,12
ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ Ε2		<u>129.236,12</u>
ΔΙΑΦΟΡΑ		<u>0,00</u>

Λόγω του σημαντικού ρόλου των Εσόδων απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή, από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου, στην έγκαιρη καταγραφή τους και στη συνέχεια στην παρακολούθηση (βεβαίωση, είσπραξη κ.λ.π.) των διαφόρων πηγών αυτών. Έτσι θα βελτιωθούν και τα χρονικά διαστήματα εισπράξεως των εσόδων και θα εμφανίζονται – λογιστικοποιούνται εκείνα που αναλογούν σε κάθε χρήση. Η επισήμανσή μας αυτή, ισχύει και για τις υπόλοιπες κατηγορίες εσόδων που αναφέρονται και αναλύονται στη συνέχεια της έκθεσής μας.

Σε ορισμένους λογαριασμούς εσόδων καταχωρούνται κατά πάγια τακτική έσοδα των τελευταίων μηνών της προηγούμενης χρήσης και δεν καταχωρούνται αντίστοιχα τα έσοδα των τελευταίων μηνών της παρούσας χρήσης, ενώ στα σημαντικότερα έσοδα τηρείται η αυτοτέλεια των χρήσεων και για τα έσοδα της τελευταίας περιόδου γίνεται σχετική πρόβλεψη.

	2016	2015
4.1.2 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ- ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		
€	<u>937.285,01</u>	<u>802.715,65</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έσοδα του Δήμου από πρόσθετους φόρους, εισφορές, προσαυξήσεις, πρόστιμα κλπ.

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015
➤ Φόροι αυτοτελείς	€	433.659,47	308.260,10
➤ Εισφορές	«	28.527,01	9.346,54
➤ Προσαυξήσεις	«	134.055,75	88.454,30
➤ Πρόστιμα	«	306.302,78	360.504,71
➤ Παράβολα	«	<u>34.740,00</u>	<u>36.150,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>937.285,01</u>	<u>802.715,65</u>

Κατά κύριο λόγο, στα εν λόγω έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα βεβαιωθέντα κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσεως.

	2016	2015
4.1.3 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ		
ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	€ <u>20.670.503,72</u>	<u>20.320.549,77</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έσοδα του Δήμου που εισπράττονται από το Ελληνικό Δημόσιο και τα οποία προβλέπονται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Κατά κύριο λόγο, στα εν λόγω έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσεως.

Έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος κατάθεσης ποσών επιχορηγήσεων στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τραπεζικό λογαριασμό.

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού έχει ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Μεταβολή
-------------------	-------------------	-----------------

➤ ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών	€	12.302.029,80	11.700.831,47	601.198,33
➤ ΚΑΠ για την λειτουργία παιδικών βρεφονηπιακών σταθμών	«	402.742,77	431.577,25	-28.834,48
➤ ΚΑΠ για κάλυψη λειτουργικών αναγκών σχολείων α & β' βάθμιας εκπαίδευσης	«	1.159.098,72	1.174.332,40	-15.233,68
➤ ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς	«	43.254,25	89.377,43	-46.123,18
➤ Επισκευή συντήρηση σχολικών κτιρίων	«	225.860,70	227.258,60	-1.397,90
➤ Έσοδο κάλυψης δαπανών Προνοιακών Επιδομάτων	«	<u>6.537.517,48</u>	<u>6.697.172,62</u>	<u>-159.655,14</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>20.670.503,72</u>	<u>20.320.549,77</u>	<u>349.953,95</u>

		2016	2015
4.1.4 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	€	<u>2.795.185,16</u>	<u>2.637.189,91</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από λοιπούς φορείς και υπουργεία (εκτός κρατικού προϋπολογισμού), καθώς και τα διάφορα άλλα έσοδα που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες.

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
Λοιπές Επιχορηγήσεις	€	2.767.656,27	2.615.026,20	152.630,07
Λοιπά έσοδα	«	<u>27.528,89</u>	<u>22.163,71</u>	<u>5.365,18</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>2.795.185,16</u>	<u>2.637.189,91</u>	<u>157.995,25</u>

		2016	2015
4.1.5 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	€	<u>178.130,47</u>	<u>183.811,69</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έσοδα τόκων από τις τραπεζικές καταθέσεις του Δήμου, καθώς και από λοιπές περιπτώσεις:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
Τόκοι καταθέσεων	€	159.928,89	106.108,59	53.820,30
Τόκοι λοιπών περιπτώσεων	«	<u>18.201,58</u>	<u>77.703,10</u>	<u>-59.501,52</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>178.130,47</u>	<u>183.811,69</u>	<u>-5.681,22</u>

Στους τόκους καταθέσεων της χρήσης περιλαμβάνονται και προβλέψεις τόκων καταθέσεων του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων χρήσης 2016 συνολικού ποσού 82.969,61, οι οποίοι δεν βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση, αλλά καταχωρήθηκαν με χρέωση του Λ.36.01.76.0000 “Εισόδημα από Τόκους χρήσεως ΤΠΔ ” (βλέπε § 2.8).

Στους τόκους λοιπών περιπτώσεων έχουν καταχωρηθεί πιστωτικοί τόκοι (έσοδα) που προκύπτουν από προκαταβολές σε προμηθευτές – εργολάβους για την εκτέλεση έργων όπως προβλέπεται από το Ν.3669 (ΦΕΚ 116/2008 άρθρο 51 παράγραφος 1,5 & 6). Οι τόκοι αυτοί υπολογίζονται από την ημερομηνία της προκαταβολής μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των σχετικών λογαριασμών των εργολάβων.

		2016	2015
4.1.6 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	€	<u>8.080.557,75</u>	<u>4.298.211,14</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται:

		2016	2015	Διαφορά
➤ Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	€	70,33	0,00	70,33
➤ Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	«	7.886.957,65	4.298.065,09	3.588.892,56
➤ Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων	«	124.232,46	0,00	124.232,46
➤ Διάφορα έκτακτα έσοδα	«	67.276,94	146,05	67.130,89

➤ Λοιπά έκτακτα έσοδα	«	<u>2.020,37</u>	<u>0,00</u>	<u>2.020,37</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>8.080.557,75</u>	<u>4.298.211,14</u>	<u>3.782.346,61</u>

Οι αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων, που ωφέλησαν τα έσοδα της παρούσας χρήσεως, αντιστοιχούν σε ανάλογο ποσό αποσβέσεων (έξοδο) των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που επιχορηγήθηκαν.

Στον λογαριασμό 81.01.11.0000 «Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων» καταχωρούνται έσοδα από διαγραφή απαιτήσεων τρίτων οι οποίες γίνονται, είτε λόγω παρέλευσης πενταετίας, είτε λόγω τακτοποίησης υπολοίπων προμηθευτών – πιστωτών κ.λ.π. Στην παρούσα χρήση δεν υπήρχαν τέτοια έσοδα.

Σχετικά με την υποχρέωση προς τον προμηθευτή “Α.ΣΟΛΔΑΤΟΣ κ’ ΣΙΑ Ε.Ε.” ποσού € 122.378,80, όπως αναλυτικά αναφερόμαστε και στην έκθεση ελέγχου της προηγούμενης χρήσεως (για κατασκευή έργου αλιευτικού καταφυγίου στον πρώην Δήμο Θεστιάων), δεν εξοφλήθηκε ούτε στη χρήση 2016. Σημειώνουμε ότι ο ως άνω προμηθευτής άσκησε αγωγή κατά του Δήμου διεκδικώντας το ποσό των € 180.100,66 ποσό που η Νομική Υπηρεσία εκτιμά ότι θα επιδικασθεί σε βάρος του Δήμου, για την οποία αναμένεται η έκδοση πρωτόδικης δικαστικής απόφασης.

		2016	2015
4.1.7 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	€	<u>0,00</u>	<u>24.490,29</u>

Τα έσοδα της προηγούμενης χρήσης αφορούσαν τακτοποιήσεις λογαριασμού ΦΠΑ και παγίων ύδρευσης.

	2016	2015
4.1.8 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	€ <u>1.247.536,71</u>	<u>982.048,84</u>

Στον εν λόγω λογαριασμό έχουν λογιστικοποιηθεί έσοδα παρελθόντων ετών, τα οποία βεβαιώθηκαν και εισπράχθηκαν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσεως. Τα έσοδα αυτά αναλυτικά αφορούν:

	Χρήση 2016	Χρήση 2015	Διαφορά
➤ Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας & ηλεκτ/σμού	€ 564.725,31	227.993,67	336.731,64
➤ Τακτικά έσοδα από τέλη & δικαιώματα ύδρευσης	« 0,00	75.076,50	-75.076,50
➤ Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	« 714,82	0,00	714,82
➤ Τακτικά έσοδα από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης	« 0,00	7.626,30	-7.626,30
➤ Τακτικά έσοδα επί των ακαθ. εσόδ. των επιτηδευματιών	« 24.502,21	101.391,59	-76.889,38
➤ Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων.	« 58.621,50	242,54	58.378,96
➤ Έσοδα από Τόκους Προηγ. Χρησ. ΤΠΔ	0,00	49.665,82	-49.665,82
➤ Έκτακτα γενικά έσοδα	« 543.072,84	457.934,02	85.138,82
➤ Επιστροφή εν γένει χρημάτων	« 1.379,96	1.641,86	-261,90
➤ Επιστροφή αποδοχών βοηθημάτων και αποζημιώσεων	« 31.441,53	38.257,24	-6.815,71
➤ Επιστροφή χρημάτων από δικ. Προνοιακών επιδομάτων	« 22.888,54	22.219,30	669,24
➤ Επιστροφή χρημάτων από υπόλογους χρηματικών ενταλμάτων	« <u>190,00</u>	<u>0,00</u>	<u>190,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>1.247.536,71</u>	<u>982.048,84</u>	<u>265.487,87</u>

Η αύξηση των εσόδων στην παρούσα χρήση σε σχέση με την προηγούμενη οφείλεται κυρίως στην αύξηση των τακτικών εσόδων από τέλη και καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.

Στον λογαριασμό “Εκτακτα γενικά έσοδα” περιλαμβάνονται κυρίως έσοδα από πρόστιμα Κ.Ο.Κ. και τέλη παρεπιδημούντων προηγούμενων χρήσεων

Στον λογαριασμό “Τακτικά έσοδα επί των ακαθ. εσόδων των επιτηδευματιών” λογιστικοποιούνται και τέλη παρεπιδημούντων & τέλη καταστημάτων 2% προηγούμενων χρήσεων. Η λογιστικοποίηση πραγματοποιείται εφόσον εμφανιστεί ο οφειλέτης και ζητήσει ρύθμιση της οφειλής του.

Τα στοιχεία των υποχρεών που θα πρέπει να έχει στη διάθεσή του ο Δήμος για τον υπολογισμό και την είσπραξη των τελών αυτών, είναι:

- α) Ισοζύγιο λογαριασμών και αναλυτικά καθολικά.
- β) Υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α.
- γ) Υποβληθείσα Δήλωση Εισοδήματος και έντυπο Ε3.

Οι υπόχρεοι αποστέλλουν τέτοια στοιχεία αλλά πολλές φορές ελλιπή.

4.2 ΕΞΟΔΑ

Η ανάλυση των εξόδων κατά κατηγορία έχει ως εξής :

		Χρήση 2016	Χρήση 2015	Διαφορά
Λογ.60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	€ 10.650.281,06	10.522.438,39	127.842,67
Λογ.61	Αμοιβές & Έξοδα Αιρετών, Αρχόντων & Τρίτων	« 711.057,57	718.695,74	-7.638,17
Λογ.62	Παροχές Τρίτων	« 5.446.415,09	5.408.649,77	37.765,32
Λογ.63	Φόροι-Τέλη	« 63.584,22	73.715,88	-10.131,66
Λογ.64	Διάφορα Έξοδα	« 9.021.329,05	9.027.229,47	-5.900,42
Λογ.65	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	« 523.837,21	613.615,23	-89.778,02

Λογ.66	Αποσβέσεις παγίων στο λειτουργικό ενσωματωμένες στο κόστος	«	9.946.729,34	6.299.639,23	3.647.090,11
Λογ.67	Παροχές, Χορηγίες, Επιχορηγήσεις, Επιδοτήσεις	«	2.682.981,92	2.671.429,58	11.552,34
Λογ.81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	«	65,45	0,00	65,45
Λογ.82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	<u>2.193.756,06</u>	<u>875.289,90</u>	<u>1.318.466,16</u>
Σύνολο		€	<u>41.240.036,97</u>	<u>36.210.703,19</u>	<u>5.029.333,78</u>

Η κατανομή και η εμφάνιση του συνόλου των δαπανών στην κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, έγινε ως εξής:

		<u>Χρήση 2016</u>	<u>Χρήση 2015</u>
➤ Κόστος κύριας δραστηριότητας	€	26.090.129,06	26.461.482,30
➤ Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	«	9.164.473,79	8.260.315,76
➤ Τόκοι & Συναφή Έξοδα	«	523.837,21	613.615,23
➤ Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	«	65,45	0,00
➤ Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	2.193.756,06	875.289,90
➤ Αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	«	<u>3.267.775,40</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	<u>41.240.036,97</u>	<u>36.210.703,19</u>

Η αύξηση των εξόδων στη χρήση 2016 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2015, οφείλεται κυρίως α) σε αποσβέσεις 100% παγίων τρίτων ποσού € 3.267.775,40 (υπάρχουν ισόποσα έσοδα) και β) σε αύξηση των εξόδων προηγούμενων χρήσεων ποσού € 1.318.466,16.

Σημειώνεται ότι οι αποσβέσεις – έξοδα των παγίων τρίτων ποσού € 3.267.775,40 επιβάρυναν τα αποτελέσματα χρήσεως, εμφανιζόμενες στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως στο κονδύλι “Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος” ώστε να μην επηρεασθούν τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως του Δήμου, δεδομένου ότι και οι αποσβέσεις – έσοδα των επιχορηγήσεων παγίων τρίτων εμφανίζονται στα “Έκτακτα και ανόργανα έσοδα”.

4.2.1 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ» € 10.650.281,06

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€ 6.424.652,09	5.764.089,64	660.562,45
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλ.με συμβ. αορίστου χρόνου	« 1.822.766,47	1.914.691,92	-91.925,45
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδ. θέσεων	« 142.980,62	120.008,34	22.972,28
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων	« 242.823,46	259.894,75	-17.071,29
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων & Κοινοτήτων	« 1.952.485,02	2.344.005,37	-391.520,35
60.06	Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	« 62.217,40	119.029,77	-56.812,37
60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	« <u>2.356,00</u>	<u>718,6</u>	<u>1.637,40</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>10.650.281,06</u>	<u>10.522.438,39</u>	<u>127.842,67</u>

Την 31.12.2016 το προσωπικό του Δήμου Αγρινίου που απασχολείται με σχέση εξαρτημένης εργασίας, ανέρχεται σε 554 υπαλλήλους στο σύνολό τους, εκ των οποίων 508 άτομα είναι με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου & ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, 18 με σύμβαση ορισμένου χρόνου, 2 έμμισθοι δικηγόροι, 6 μετακλητοί υπάλληλοι και 20 υπάλληλοι με πρακτική άσκηση και μαθητές ΟΑΕΔ.

Η αύξηση των αμοιβών μονίμου προσωπικού σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, κατά ποσό € 660.562,45 οφείλεται κυρίως στην αύξηση του αριθμού του προσωπικού, ήτοι το μόνιμο και αορίστου χρόνου προσωπικό που αμείβεται από το Δήμο ανήλθε στη χρήση 2016 σε 508 άτομα έναντι 472 ατόμων στη χρήση 2015. Η αύξηση του αριθμού του προσωπικού αφορά κυρίως 26 μόνιμους νομαρχιακούς υπαλλήλους που από 1.1.2016 αμείβονται από το Δήμο, αλλά και προσωπικό που ήρθε στο Δήμο με μετάταξη. Επίσης η μείωση στη χρήση των εργοδοτικών εισφορών, σε σχέση με τη προηγούμενη χρήση κατά ποσό € 391.520,35 οφείλεται στη μείωση της εργοδοτικής εισφοράς υπέρ ΤΥΔΚΥ από

12,55% σε 4,55% (και της εισφοράς εργαζομένου από 4,55% σε 2,55%) με βάση το άρθρο 41 του Ν.4387/2016.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήσαμε διαπιστώσαμε ότι οι αμοιβές του έμμισθου προσωπικού καθώς και οι εργοδοτικές εισφορές, προκύπτουν από τις συντασσόμενες καταστάσεις μισθοδοσίας.

Οι αμοιβές που αφορούν σε υπερωριακή απασχόληση των υπαλλήλων του Δήμου ομοίως προκύπτουν από τις μισθοδοτικές καταστάσεις.

Μας δόθηκε από τους υπεύθυνους μισθοδοσίας του Δήμου κατάσταση συμφωνίας μεταξύ των μισθοδοτικών καταστάσεων του Δήμου και των βεβαιώσεων αποδοχών που αποστάλθηκαν στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (αριθμός πρωτ. 898147/21.03.2017). Ωστόσο έγινε προσπάθεια για συμφωνία των αμοιβών προσωπικού μεταξύ μισθοδοτικών καταστάσεων και Γενικής Λογιστικής από την Οικονομική Υπηρεσία, χωρίς όμως να καταλήξει σε απόλυτη συμφωνία κυρίως εξαιτίας του γεγονότος ότι στους λογαριασμούς εξόδων προηγούμενων χρήσεων, οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού δεν καταχωρούνται εξ' ολοκλήρου σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αλλά σε ορισμένες περιπτώσεις σε κοινούς λογαριασμούς που καταχωρούνται και άλλα έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

4.2.2 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ» € 711.057,57

Ανάλυση κατά ομοειδείς κατηγορίες εξόδων:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
61.00	Αμοιβές – έξοδα ελευθ. Επαγγελματιών	€ 75.962,65	47.560,21	28.402,44
61.01	Δαπάνες αιρετών	« 440.391,77	477.796,35	-37.404,58
61.09	Αμοιβές – έξοδα μη ελευθ. Επαγγελματιών	« 21.700,00	24.609,58	-2.909,58
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	« <u>173.003,15</u>	<u>168.729,60</u>	<u>4.273,55</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>711.057,57</u>	<u>718.695,74</u>	<u>-7.638,17</u>

Σχετικά με τον λογαριασμό: «Δαπάνες Αιρετών», αναφέρουμε τα εξής:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015
61.01.21	«Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου - Αντιδημάρχων»	€ 172.768,44	185.776,35

61.01.23 «Έξοδα κινήσεως προέδρων Δ.Σ.»	«	<u>267.623,33</u>	<u>292.020,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	<u>440.391,77</u>	<u>477.796,35</u>

➤ Στον λογαριασμό «Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου – Αντιδημάρχων» καταχωρούνται οι αντιμισθίες και οι κρατήσεις, του Δημάρχου, των Αντιδημάρχων και του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου καθώς επίσης και οι εργοδοτικές εισφορές του γενικού γραμματέα οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των € 37.620,00 , € 120.917,64 , € 7.608,00 και € 6.562,80 αντίστοιχα. (Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρήθηκε εκ παραδρομής ποσό € 60,00 για εισφορά υπέρ παιδικών κατασκηνώσεων αντί του ορθού Λογ. “60.05.51 εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση δημοσίου δικαίου”) . Οι αντιμισθίες του γενικού γραμματέα καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.03.31.000 και ανέρχονται στο ποσό των 2.273,00 € μηνιαίως (Θα πρέπει οι ασφαλιστικές εισφορές να καταχωρούνται σε ιδιαίτερο λογαριασμό).

Από 1.1.2013 το ανώτατο όριο αποδοχών (άρθρο πρώτο υποπαρ. Γ1 του Ν. 4093/2012) του Γενικού Γραμματέα Υπουργείου ανέρχεται σε € 4.750,00 και η αμοιβή των Δημάρχων με πληθυσμό από 20.000 – 100.000 κατοίκους υπολογίζεται στο 80% των ανωτέρω αποδοχών δηλαδή ανέρχεται σε € 3.800,00 (4.750,00*80%) και μετά τη μείωση 10% ανέρχεται στο ποσό των € 3.420,00, των Αντιδημάρχων σε ποσοστό 50% της αμοιβής του Δημάρχου ήτοι € 1.710,00(3.420,00 * 50%) και του Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου σε ποσοστό 40% της Αμοιβής του Δημάρχου ήτοι € 720,00 (3.600,00 * 40% * 50%) διότι από 1.1.2013 η αντιμισθία των προέδρων των δημοτικών και περιφερειακών συμβουλίων μειώνεται κατά 50% επί του ποσού της αντιμισθίας του Δημάρχου που καταβάλλεται στις 31.12.2012 (ήτοι επί του ποσού € 3.600,00 και όχι επί του ποσού € 3.420,00). Διευκρινίζεται ότι όλες οι ως άνω αμοιβές είναι μικτές , δηλαδή πριν την αφαίρεση κρατήσεων για φόρους και ασφαλιστικές εισφορές.

➤ Στον λογαριασμό “Έξοδα κίνησης Προέδρων Δημοτικών Συμβουλίων” καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως (χιλιομετρική αποζημίωση) των 67 Προέδρων των δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων, τα οποία δίδονται πάγια κάθε μήνα με την μορφή αποζημίωσης όπως ορίζεται με το Φ.Ε.Κ. 2044Β/30.12.2010 και τα οποία για τη χρήση 2016 ανέρχονται στο ποσό των € 267.623,33.

Για τον έλεγχο των ανωτέρω δαπανών προβήκαμε σε έλεγχο των κάτωθι στοιχείων:

- ✓ Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών.
- ✓ Πρωτόκολλο ορκωμοσίας.
- ✓ Παραστατικά δαπάνης.

4.2.3 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ»

€ 5.446.415,09

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	€ 1.870.165,06	2.227.996,04	-357.830,98
62.02	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	« 34.715,10	13.561,50	21.153,60
62.03	Τηλεπικοινωνίες	« 143.476,82	125.352,44	18.124,38
62.04	Ενοίκια - μισθώματα	« 393.201,79	393.994,24	-792,45
62.05	Ασφάλιστρα	« 76.732,75	42.217,46	34.515,29
62.07	Επισκευή-συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	« 1.124.256,39	793.628,16	330.628,23
62.17	Επισκευή-συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	« 1.420.295,84	1.291.715,35	128.580,49
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	« <u>383.571,34</u>	<u>520.184,58</u>	<u>-136.613,24</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>5.446.415,09</u>	<u>5.408.649,77</u>	<u>37.765,32</u>

62.07 «Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους»

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015
62.07.61	Συντήρηση-επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	€ 0,00	18.890,50
62.07.62	Συντήρηση-επισκευή λοιπών μονίμων εγκ/σεων	« 538.756,12	312.874,51
62.07.63	Συντήρηση – επισκευή μεταφορικών μέσων	« 339.042,12	233.672,21
62.07.64	Συντήρηση-επισκευή λοιπών μηχανημάτων	« 183.698,20	161.176,10

62.07.65	Συντήρηση-επισκευή επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	«	5.652,14	14.354,17
62.07.66	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	«	43.255,82	46.116,57
62.07.67	Συντήρηση & επισκευή λοιπού εξοπλισμού	«	<u>13.851,99</u>	<u>6.544,10</u>
Σύνολο		€	<u>1.124.256,39</u>	<u>793.628,16</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για διάφορες επισκευές και συντηρήσεις π.χ. κτιρίων, αποθηκών, βιβλιοθηκών, μεταφορικών μέσων, επίπλων και σκευών, μηχανημάτων κ.λ.π., που διενεργούνται από τρίτους.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε στους λογαριασμούς των επισκευών, διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος τηρεί τις διαδικασίες που προβλέπονται για την ανάθεση έργων και προμηθειών σύμφωνα τις προβλεπόμενες διαδικασίες (πρόσκληση ενδιαφέροντος, απόφαση Οικονομικής Επιτροπής, προϋπολογισμός μελέτης, εκθέσεις κλπ.).

62.17 «Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους»

Στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται τα αντίστοιχα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως.

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

			ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015
62.17.31	Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσης Σχολ. Κτιρίων (σχολικών κτιρίων, αθλητικών εγκ/σεων κ.λ.π.)	€	540.834,75	335.340,67
62.17.32	Σ-Ε πλατειών-πάρκων-παιδοτ.κοινής χρήσης	«	100.034,49	40.239,86
62.17.33	Σ-Ε οδών-οδοστρωμάτων κοινής χρήσεως	«	180.356,01	215.953,53
62.17.35	Σ-Ε εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	«	228.190,26	353.105,66
62.17.36	Σ-Ε λοιπών μόνιμων εγκ/σεων χρήσεως	«	<u>370.880,33</u>	<u>347.075,63</u>
Σύνολο		€	<u>1.420.295,84</u>	<u>1.291.715,35</u>

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο προέκυψε ότι σε κάποιες περιπτώσεις δεν προκύπτει σαφώς από την περιγραφή ή από αναφορά της τεχνικής υπηρεσίας, αν η δαπάνη αφορά κατασκευή νέου παγίου ή συντήρηση υφιστάμενου (ενδεχομένως κάποιες δαπάνες να έπρεπε να καταχωρηθούν στα πάγια).

Επίσης σημειώνουμε ότι στις δαπάνες των λογαριασμών 62.07 και 62.17 που αφορούν επισκευές & συντηρήσεις δικτύων ύδρευσης ορθώς ο Φ.Π.Α έχει καταχωρηθεί στον λογαριασμό 54.00 και δεν έχει καταχωρηθεί ως στοιχείο κόστους.

62.98 «Λοιπές παροχές τρίτων»

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015
62.98.71	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	€ 5.903,00	17,00
62.98.73	Φωτισμός & κίνηση για δικές τους υπηρεσίες	« 343.537,82	507.262,09
62.98.74	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	« 825,67	174,99
62.98.78	Δαπάνες για φύλαξη εγκαταστάσεων	18.958,05	0,00
62.98.79	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, κ.λ.π.	« <u>14.346,80</u>	<u>12.730,50</u>
	Σύνολο	€ <u>383.571,34</u>	<u>520.184,58</u>

4.2.4 63 «ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ»

€ **63.584,22**

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται κυρίως οι φόροι και τα τέλη κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων του Δήμου.

		<u>ΧΡΗΣΗ 2016</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2015</u>	<u>Διαφορά</u>
63.03	Φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορ. Μέσων	« 13.315,35	15.771,58	-2.456,23
63.98	Διάφοροι φόροι-τέλη	« <u>50.268,87</u>	<u>57.944,30</u>	<u>-7.675,43</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>63.584,22</u>	<u>73.715,88</u>	<u>-10.131,66</u>

4.2.5 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ»

€ 9.021.329,05

Η ανάλυση του Λογαριασμού έχει ως εξής:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
64.00	Έξοδα μεταφορών	€ 57.303,89	71.858,89	-14.555,00
	Οδοιπορικά εξ. Αποζ. -Έξοδα			
64.01	ταξιδίων	« 12.527,37	18.593,11	-6.065,74
64.02	Δημόσιες σχέσεις	« 40.491,59	14.657,23	25.834,36
64.05	Συνδρομές	« 7.193,90	7.780,08	-586,18
64.07	Έντυπα - γραφική ύλη	« 60.946,59	58.907,93	2.038,66
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	« 727.935,21	693.739,60	34.195,61
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	« 26.737,07	25.440,88	1.296,19
64.15	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών & κοινωνικών	22.310,52	0,00	22.310,52
64.20	Δαπάνες κατασκηνώσεων εξοχών & συσσιτίων	« 194.120,37	132.303,89	61.816,48
64.30	Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	« 7.203.921,38	7.310.661,42	-106.740,04
64.51	Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	« 662.650,00	676.200,00	-13.550,00
64.98	Διάφορα έξοδα	« <u>5.191,16</u>	<u>17.086,44</u>	<u>-11.895,28</u>
	Σύνολο	€ <u>9.021.329,05</u>	<u>9.027.229,47</u>	<u>-5.900,42</u>

Επί των σημαντικότερων υπολοίπων του λογαριασμού αναφέρουμε τα εξής:

64.00 «Έξοδα μεταφορών»

€ 57.303,89

Στον ως άνω λογαριασμό καταχωρούνται οι δαπάνες για την συμμετοχή στην παροχή του συγκοινωνιακού έργου. Δηλαδή αφορά την συμμετοχή του Δήμου Αγρινίου στη δαπάνη του μεταφορικού έργου σε υπάρχουσες γραμμές του αστικού ΚΤΕΛ οι οποίες

παρουσιάζουν μέση πληρότητα δρομολογίων.

64.02 «Δημόσιες Σχέσεις»

€ **40.491,59**

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται έξοδα που πραγματοποιεί ο Δήμος για την πραγματοποίηση εορταστικών, κοινωνικών εκδηλώσεων, συμμετοχών σε συνέδρια, για την αγορά δώρων που προσφέρονται στους φιλοξενούμενους και για την παράθεση γευμάτων κ.λ.π. Επίσης αναφέρουμε ότι όπου είναι απαραίτητη η διενέργεια διαγωνισμού επισυνάπτονται όλα τα απαραίτητα έντυπα όπως οι όροι διενέργειας και οι αποφάσεις έγκρισης αυτών. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

64.08 «Υλικά άμεσης αναλώσεως»

€ **727.935,21**

Στο λογαριασμό καταχωρούνται κατά το μεγαλύτερο μέρος έξοδα που πραγματοποιεί ο Δήμος για την προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών. Η χορήγηση καυσίμων των οχημάτων του Δήμου γίνεται ως εξής: Κάθε φορά που εφοδιάζεται ένα όχημα του Δήμου εκδίδεται από το πρατήριο υγρών καυσίμων Δελτίο Αποστολής με τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος που εφοδιάστηκε. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο, προέκυψε ότι το δελτίο αυτό δεν φέρει τις υπογραφές του οδηγού. Στο τέλος του μήνα εκδίδεται τιμολόγιο στο οποίο τιμολογείται η συνολική ποσότητα των Δελτίων Αποστολής για τα οχήματα ανά υπηρεσία. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά ένα μήνα και διαπιστώσαμε απόλυτη συμφωνία των ποσοτήτων των Δ.Α με το εκδοθέν Τιμολόγιο. Για κάθε τιμολόγιο υπάρχει πρωτόκολλο ποσοτικής και ποιοτικής παραλαβής στο οποίο υπογράφουν τρία μέλη της επιτροπής όπως ορίζονται κάθε φορά από τον Δήμαρχο. Επίσης πραγματοποιούνται διαφορετικοί διαγωνισμοί για πετρέλαιο κίνησης και βενζίνη αμόλυβδη.

Τέλος αναφέρουμε ότι μαζί με τα παραστατικά που προαναφέραμε επισυνάπτονται και καταστάσεις βεβαίωσης καυσίμων για το χρονικό διάστημα ενός μήνα στις οποίες αναγράφονται οι αριθμοί κυκλοφορίας των οχημάτων τα λίτρα που χορηγήθηκαν σε αυτά και πόσα είναι τα δικαιούμενα καύσιμα, το αν υπάρχει υπέρβαση στην ποσότητα καυσίμου και τα διανυθέντα χιλιόμετρα για το διάστημα αυτό. Οι καταστάσεις αυτές φέρουν την υπογραφή του προϊσταμένου διαχείρισης & συντήρησης οχημάτων με εντολή του Δημάρχου.

64.20 «Δαπάνες κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων» € 194.120,37

Στον ως άνω λογαριασμό καταχωρούνται δαπάνες για την σίτιση των μαθητών του μουσικού σχολείου Αγρινίου. Για την προμήθεια των αγαθών σίτισης πραγματοποιήθηκε διαγωνισμός και στα Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής επισυνάπτονται οι αποφάσεις για την έγκριση των δαπανών αυτών καθώς και τα παραστατικά για την πραγματοποίηση των διαγωνισμών. Επίσης στα τιμολόγια επισυνάπτονται τα αντίστοιχα Δελτία Αποστολής ανά μήνα καθώς και το πρόγραμμα των γευμάτων ανά ημέρα. Τέλος οι ποσότητες των γευμάτων που αναγράφονται στα τιμολόγια συμφωνούν με τις αντίστοιχες ποσότητες των πρωτοκόλλων παραλαβής.

Επίσης στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται και δαπάνες για την προμήθεια ειδών διατροφής για άπορους πολίτες . Η επιτροπή πρόνοιας διαπιστώνει εάν οι δικαιούχοι πληρούν τα κριτήρια για την προμήθεια κρέατος και στη συνέχεια τους δίνονται διατακτικές με τις οποίες στο κρεοπωλείο το οποίο έχει επιλεγεί με την διεξαγωγή διαγωνισμού, παραλαμβάνουν τα είδη που δικαιούνται. Στα Χρηματικά Εντάλματα πληρωμής επισυνάπτονται ονομαστικές λίστες με τους δικαιούχους.

64.30 «Υποχρεωτικές εισφορές Ο.Τ.Α » € 7.203.921,38

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται ως ακολούθως:

		<u>ΧΡΗΣΗ 2016</u>	<u>ΧΡΗΣΗ 2015</u>
64.30.18.0000	Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές για μεταβίβαση εισοδήματος	€ 6.593.519,21	6.747.756,03
64.30.18.0001	Εισφορά 15% στο ΤΠΔ μέσω Δ.Ε.Η από την είσπραξη ΤΑΠ	€ 28.787,97	82.392,07
64.30.26.0000	Λοιπές υποχρεωτικές εισφορές	€ <u>581.614,20</u>	<u>480.513,32</u>
	Σύνολο	€ <u>7.203.921,38</u>	<u>7.310.661,42</u>

Στον λογαριασμό 64.30.18.0000 καταχωρούνται δαπάνες για προνοιακά επιδόματα βαριάς αναπηρίας που χορηγεί ο Δήμος σε διάφορους δημότες. Η πρόνοια καταγράφει τις ανάγκες ανά δίμηνο (ποιοι δικαιούνται και τι ποσό) και στέλνει κατάσταση στο Υπουργείο Εσωτερικών. Το Υπουργείο στέλνει τα ποσά στο Δήμο και στη συνέχεια ο Δήμος τα καταθέτει με επιταγή στους δικαιούχους. Στο χρηματικό ένταλμα πληρωμής επισυνάπτεται ονομαστική κατάσταση των δικαιούχων όπου αναγράφονται ο Α.Φ.Μ. τους και ο τραπεζικός λογαριασμός που έγινε η κατάθεση. Το ποσό των επιδομάτων που προκύπτει από την κατάσταση συμφωνεί με το ποσό που έχει καταχωρηθεί στο αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού.

Το σύνολο της επιχορήγησης που έλαβε ο Δήμος ανέρχεται σε € 6.537.517,48. Το ποσό που κατέβαλε ο Δήμος στους δικαιούχους ανέρχεται στο ποσό των € 6.536.710,94. Η ανάλυση και η συμφωνία του ποσού της επιχορήγησης που εισέπραξε ο Δήμος με το ποσό που δόθηκε στους δικαιούχους έχει ως εξής:

Προνοιακά επιδόματα κατά την είσπραξη της επιχορήγησης

Λογ.74.00.21.0000	Έσοδο για κάλυψη δαπανών προνοιακών επιδομάτων	€ 6.537.517,48
Λογ.82.07.00.0001 (τμήμα)	Επιστροφή χρημάτων από Δικ.Προνοιακών επιδομάτων	» 24.603,73
	Αδιάθετο χρηματικό υπόλοιπο από την προηγούμενη χρήση	» <u>2.877,78</u>
	Σύνολο	€ <u>6.564.998,99</u>

Προνοιακά επιδόματα κατά την είσπραξη της επιχορήγησης

Λογ. 64.30.18.0000	Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές για μεταβίβαση εισοδήματος	€ 6.536.710,94
	Προμήθεια Τραπεζής "ΔΙΑΣ"	» 697,14
	Αδιάθετο χρηματικό υπόλοιπο για την επόμενη χρήση	» <u>27.590,91</u>
	Σύνολο	€ <u>6.564.998,99</u>

Το σύνολο του λογαριασμού 64.30.18.0000 "Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές για μεταβίβαση εισοδήματος" είναι 6.593.519,21. Η διαφορά με το ποσό του ιδίου λογαριασμού

που υπάρχει στον ως άνω πίνακα είναι 56.808,27 € και αφορά κατά ποσό € 54.628,27 εισφορές 15% από ΤΑΠ στο Τ.Π.Δ. και κατά ποσό € 2.180,00 κοινωνικά επιδόματα λόγω ένδειας τα οποία τα καλύπτει ο Δήμος (με ίδια έσοδα) και δεν έχει προηγηθεί λήψη επιχορήγησης για αυτά αλλά έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία του Δήμου στον ίδιο λογαριασμό με τα προνοιακά επιδόματα για τα οποία έχει δοθεί επιχορήγηση.

Στο λογαριασμό 64.30.26.0000 ποσού € 581.614,20 καταχωρούνται κυρίως οι δαπάνες που καταβάλλονται στο Σύνδεσμο Διαχείρισης Αποβλήτων (Χ.Υ.Τ.Α.). Στο Σύνδεσμο μετέχουν οι Δήμοι Αγρινίου, Αμφιλοχίας και Ξηρομέρου, οι οποίοι καταβάλουν αμοιβές ανάλογα με τους τόνους απορριμμάτων που αποθέτουν ανά τρίμηνο. Το μεγαλύτερο ποσοστό (περίπου 85%) αναλογεί στο Δήμο Αγρινίου. Το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλουν οι Δήμοι, αφορούν τον επιμερισμό σε αυτούς των συνολικών λειτουργικών δαπανών του Συνδέσμου (αμοιβή εργολάβου για λειτουργία του Χ.Υ.Τ.Α., έξοδα Δ.Ε.Η., κ.λ.π.)

64.51 «Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ»		€	<u>662.650,00</u>	
			ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015
64.51.33	Καταβολή χρημ. βοηθημάτων σε άπορους	€	21.650,00	26.200,00
64.51.36	Δαπάνες υλοποίησης προγραμματικών συμβάσεων	«	150.000,00	150.000,00
64.51.37	Λοιπές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις	«	<u>491.000,00</u>	<u>500.000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ		€	<u>662.650,00</u>	<u>676.200,00</u>

Για τα ποσά των ως άνω λογαριασμών αναφέρουμε τα εξής :

Στον λογαριασμό 64.51.33.0000 “Καταβολή χρημάτων βοηθημάτων σε άπορους δημότες” καταχωρούνται χρηματικά ποσά που δίνονται για οικονομική ενίσχυση σε δημότες για την κάλυψη διαφόρων αναγκών τους. Στα Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής επισυνάπτεται λίστα με τους δικαιούχους δημότες καθώς και στοιχεία με την περιουσιακή τους κατάσταση.

Λογ 64.51.36.0000 “Δαπάνες υλοποίησης προγραμματικών συμβάσεων”.

Στη παρούσα χρήση δόθηκε στο ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ. Αγρινίου το ποσό των € 150.000,00 για την υλοποίηση της προγραμματικής σύμβασης “Ανάπτυξη και Διάδοση της Θεατρικής Τέχνης” για το διάστημα 01.01.2016 έως 31.12.2016.

Λογ.64.51.37.0001 “Λοιπές Προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις”

Σημειώνουμε ότι από το 2013 και έπειτα μεταξύ ΚΕΔΑ και Δήμου Αγρινίου δεν υπογράφονται προγραμματικές συμβάσεις αλλά ο Δήμος επιχορηγεί την ΚΕΔΑ για την κάλυψη των αναγκών της. Στη χρήση 2016 πιστώθηκε ως επιχορήγηση στην ΚΕΔΑ, στον προϋπολογισμό του Δήμου και δόθηκε το ποσό των € 485.000,00.

4.2.6 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ» € 523.837,21

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015
65.01	Τόκοι & έξοδα δανείων για απόκτηση επενδ. αναγκών	€ 476.173,58	594.548,57
65.12	Αμοιβές & προμήθειες τραπεζών	« <u>47.663,63</u>	<u>19.066,66</u>
	Σύνολο	€ <u>523.837,21</u>	<u>613.615,23</u>

4.2.7 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ » € 9.946.729,34

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
66.01	Αποσβέσεις κτηρίων - εγκατ. κτηρίων - τεχνικών έργων	€ 2.187.992,45	2.162.691,28	25.301,17
66.02	Αποσβέσεις μηχ/των - τεχνικών έργων-μηχαν/κού εξοπλισμού	« 120.679,88	105.026,93	15.652,95

66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	«	48.521,89	66.422,74	-17.900,85
66.04	Αποσβέσεις επίπλων -λοιπού εξοπλισμού	«	293.596,64	141.010,59	152.586,05
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακιν/σεων - εξόδων πολυετούς απόσβεσης	«	643.875,93	607.797,96	36.077,97
66.17	Αποσβέσεις παγίων εγκ/σεων κοινής χρήσης	«	<u>6.652.062,55</u>	<u>3.216.689,73</u>	<u>3.435.372,82</u>
		€	<u>9.946.729,34</u>	<u>6.299.639,23</u>	<u>3.647.090,11</u>

Σχετικά με τις αποσβέσεις έχουμε αναφερθεί στους αντίστοιχους λογαριασμούς των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

4.2.8 67 «ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΙΕΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ – ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ – ΔΩΡΕΕΣ»

€ **2.682.981,92**

		ΧΡΗΣΗ 2016	ΧΡΗΣΗ 2015	Διαφορά
67.15	Επιχορηγήσεις ΝΠΔΔ-Οργ/μούς του Δήμου	€ 1.523.883,20	1.497.097,18	26.786,02
67.51	Εισφορές σε σχολικά ταμεία & εκκλησ. Οργ/μούς	« <u>1.159.098,72</u>	<u>1.174.332,40</u>	<u>-15.233,68</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	€ <u>2.682.981,92</u>	<u>2.671.429,58</u>	<u>11.552,34</u>

Στο λογαριασμό καταχωρούνται οι καταβολές των επιχορηγήσεων στους φορείς που τις δικαιούνται. Συγκεκριμένα στον λογαριασμό 67.15 “Επιχορηγήσεις ΝΠΔΔ-Οργανισμούς” καταχωρήθηκε η επιχορήγηση προς την ΚΟΙ.Π.Α η οποία ανέρχεται στο ποσό € 1.375.000,00 για το έτος 2016 και ποσό € 148.883,20 που αφορά επιχορηγήσεις σε λοιπούς οργανισμούς κοινωνικού έργου και συγκεκριμένα προς το Κέντρο πρόληψης των εξαρτήσεων και προαγωγής της ψυχοκοινωνικής υγείας και έκτακτη επιχορήγηση προς την ΚΟΙ.Π.Α. για την στήριξη ευπαθών ομάδων. Στον λογαριασμό 67.51 “Εισφορές σε σχολικά ταμεία & εκκλησ. Οργ/μούς” καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις για σχολικές μονάδες της πρωτοβάθμιας εκπαίδευσης ποσού € 1.159.098,72. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά την καταβολή ορισμένων επιχορηγήσεων, σε σχέση με τα αντίστοιχα έσοδα επιχορηγήσεων (Λογ. 74 “Έσοδα από επιχορηγήσεις”).

		2016	2015
4.2.9 ΈΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	€	<u>65,45</u>	<u>0,00</u>

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
4.2.10 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	€	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
4.2.11 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	€	<u>2.193.756,06</u>	<u>875.289,90</u>

Η ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

		Χρήση 2016	Χρήση 2015	Διαφορά
82.00.11 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	€	341.891,72	111.570,98	230.320,74
82.00.12 Αμοιβές αιρετών αρχόντων & τρίτων	«	474,78	64.910,85	-64.436,07
82.00.13 Αμοιβές & έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	«	673.482,54	490.884,73	182.597,81
82.00.15 Διάφορα έξοδα	«	491.614,20	1.655,60	489.958,60
82.00.16 Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	«	1.173,96	0,00	1.173,96
82.00.17 Λοιπά έξοδα προηγ. χρήσεων	«	685.118,86	203.634,74	481.484,12
82.00.98 Επιστροφές αχρ. Εισπρ. Λοιπών εσόδων	«	<u>0,00</u>	<u>2.633,00</u>	<u>-2.633,00</u>
Σύνολο	€	<u>2.193.756,06</u>	<u>875.289,90</u>	<u>1.318.466,16</u>

➤ Ο λογαριασμός «Αμοιβές & έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών», αφορά κατά ποσό € 67.493,63, αμοιβές προσωπικού για μισθοδοσία, υπερωρίες, νυχτερινή εργασία, αποδοχές ασθένειας, καθώς επίσης αναδρομικά καταβληθέντα ποσά σε υπαλλήλους κυρίως της χρήσεως 2015. Καταχωρούνται επίσης και αμοιβές παρελθόντων ετών δικηγόρων και δαπάνες προς τον ξενώνα κακοποιημένων γυναικών. Θα έπρεπε οι δαπάνες αυτές που δεν αφορούν το προσωπικό του Δήμου να καταχωρούνται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς. Θα έπρεπε να γίνεται στο τέλος κάθε χρήσης σχετική πρόβλεψη για τα ποσά δαπάνης της μισθοδοσίας που αφορούν την χρήση, αλλά καταβάλλονται στην επόμενη. Σημειώνουμε ότι η τακτική αυτή ακολουθείται πάγια. Το μεγαλύτερο μέρος του λογαριασμού ποσού € 271.089,09 αφορά πληρωμή εργοδοτικών εισφορών 2015 των απασχολούμενων

με πεντάμηνη σύμβαση Κοινωφελούς Χαρακτήρα μέσω ΟΑΕΔ. Σημειώνεται ότι οι εργαζόμενοι του προγράμματος αυτού αμείβονται από τον ΟΑΕΔ, όμως ο Δήμος Αγρινίου οφείλει να καταβάλλει τις ασφαλιστικές εισφορές για τις οποίες λαμβάνει αντίστοιχη επιχορήγηση – έσοδο (Λογ. 74.01.14.0009 “Επιχ. ΟΑΕΔ για προώθηση της απασχόλησης μέσω προγ. Κοιν. Χαρακτήρα”).

➤ Στο λογαριασμό “Αμοιβές & έξοδα τρίτων”, καταχωρούνται κυρίως δαπάνες: α) € 156.799,16 για την μίσθωση ακινήτων Σεπτεμβρίου – Δεκεμβρίου 2015 για την στέγαση νηπιαγωγείων και δημοτικών σχολείων. Ο Δήμος κατά πάγια τακτική καταχωρεί τα οφειλόμενα ενοίκια Σεπτεμβρίου – Δεκεμβρίου του τρέχοντος έτους στον ως άνω λογαριασμό κατά το επόμενο έτος, αφού ο Δήμος λογιστικοποιεί τα ενοίκια σύμφωνα με την πληρωμή και όχι με βάση την αρχή του δεδουλευμένου β) € 516.683,38 καταναλώσεις ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων – ύδρευσης των 9 δημοτικών ενοτήτων του Δήμου Αγρινίου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου του 2013.

➤ Στο λογαριασμό «Διάφορα έξοδα», έχουν καταχωρηθεί διαγραφές απαιτήσεων, είτε λόγω παρέλευσης πενταετίας, είτε λόγω λανθασμένης χρέωσης από το Δήμο. Το μεγαλύτερο μέρος των διαγραφών προέρχεται από διαγραφή προστίμων αυθαιρέτων λόγω της υπαγωγής τους στις διατάξεις του Ν.4178/2013.

➤ Το υπόλοιπο του λογαριασμού “Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων” αφορά κατά ποσό: α) € 125.003,00 επιχορήγηση μηνός Δεκεμβρίου 2015 προς το ΝΠΔΔ ΚΟΙΠΑ, β) € 221.102,97 αμοιβή στον Σύνδεσμο Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων 2^{ης} Διαχειριστικής Ενότητας, η οποία αφορά ένα μέρος του Γ’ τριμήνου του 2015 ποσού € 50.391,84 και το Δ’ τρίμηνο της χρήσης 2015 ποσού € 170.711,13, γ) € 25.000,00 με το οποίο πιστώθηκε ο ως άνω λογαριασμός, αφορά αντιλογισμό μέρους του τιμολογίου Νο 52/18.8.2014 ποσού € 75.000,00 που αφορούσε προγραμματική σύμβαση με το ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ. Αγρινίου για τη χρήση 2014, ποσό το οποίο καταχωρήθηκε στα έξοδα της χρήσης 2014 Λ/64.51.36.0000. Η Αντιπρόεδρος του ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ. στις 10/2/2016 με υπεύθυνη δήλωση της δήλωσε ότι το ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ. δεν έχει καμιά απαίτηση από τον Δήμο για την ανωτέρω προγραμματική σύμβαση πλην του ποσού των 50.000,00. Το ποσό των € 25.000,00 έπρεπε καταχωρηθεί σε λογαριασμό εσόδων και όχι να μειώσει τον ως άνω λογαριασμό και δ) € 364.012,90

αφορά δικαστικές αποζημιώσεις & δικαστικά έξοδα προς διάφορους προμηθευτές και εργαζόμενους. Διαπιστώθηκαν ορισμένες περιπτώσεις κατά τις οποίες τα αποτελέσματα επιβαρύνθηκαν μόνο με τα ποσά που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους στη παρούσα χρήση και όχι με το σύνολο των αποζημιώσεων που επιδικάστηκαν και σε άλλες με ολόκληρο το ποσό που επιδικάστηκε.

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 € 3.350.000,00 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.

Οι δικαστικές αποζημιώσεις προς τρίτους εφόσον κατά κύριο λόγο αφορούν πληρωμές τιμολογίων προμηθευτών και όχι άλλου είδους αποζημίωση, θα έπρεπε να είχαν επιβαρύνει τις χρήσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν τα σχετικά τιμολόγια. Σε σχετικό ερώτημά μας προς τους υπεύθυνους του Δήμου, μας δηλώθηκε ότι η πλειοψηφία των ανωτέρω περιπτώσεων αφορά τιμολόγια των Δήμων που συνενώθηκαν και τα οποία δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία τους.

Υπενθυμίζουμε ότι, κατά την καταχώρηση κάθε νέας υποχρέωσης σε προμηθευτή ή πιστωτή θα πρέπει να διερευνάται αν ο προμηθευτής υποχρεούται να εκδώσει τιμολόγιο, αν τυχόν ήδη είναι καταχωρημένη η υποχρέωση και εάν αφορά προμήθεια πάγιου, υλικών ή παροχή υπηρεσίας, ώστε να καταχωρείται στον αντίστοιχο λογαριασμό στη γενική λογιστική. Επίσης η υποχρέωση των δικαστικών αποζημιώσεων που δεν έχουν ακόμη αποδοθεί στους δικαιούχους θα πρέπει να εμφανίζεται σε ξεχωριστό λογαριασμό υποχρέωσης ανά δικαστική απόφαση.

Στην παρούσα, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση, σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας διαπιστώθηκε μία πιο πλήρης καταγραφή των δικαστικών υποθέσεων και ορθός λογιστικός χειρισμός των αποζημιώσεων που επιδικάστηκαν, ενώ στην παρούσα χρήση δώσαμε οδηγίες στη Νομική Υπηρεσία του Δήμου για περαιτέρω βελτίωση της Κατάστασης των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων.

Θα πρέπει τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων να καταχωρούνται στη Γενική Λογιστική ανά είδος δαπάνης και ο λογαριασμός που θα καταχωρούνται να φέρει περιγραφή από την οποία να προκύπτει το είδος του εξόδου που αφορά.

5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Σχετικά με το Σύστημα του Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου σημειώνουμε τα εξής:

Το σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται ως το «σύνολο των αρχών, μεθόδων και διαδικασιών, που εφαρμόζει η διοίκηση μιας οικονομικής μονάδας προκειμένου να υποβοηθήσει την επίτευξη του αντικειμενικού σκοπού της διασφάλισης κατά το δυνατόν, της κανονικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εργασιών της, περιλαμβανομένης της τήρησης των αρχών της Διοίκησης, της διασφάλισης των περιουσιακών στοιχείων, της πρόληψης και εντοπισμού απάτης και σφάλματος, της ακρίβειας και πληρότητας των λογιστικών εγγραφών και της έγκαιρης σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων».

Λόγω του μεγέθους του νέου Δήμου Αγρινίου (μετά την συνένωση των δέκα δήμων) και του συνεπαγόμενου μεγάλου όγκου εργασιών που προκύπτουν για τους υπεύθυνους του διπλογραφικού συστήματος, απαιτείται να κατανέμονται αρμοδιότητες με σαφείς ευθύνες (παρακολούθησης, ανάλυσης και συμφωνιών) σε όλο το προσωπικό της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου, ώστε να είναι αποτελεσματικός ο εσωτερικός έλεγχος και ευχερείς οι ελεγκτικές διαδικασίες. Ήδη η Διοίκηση του Δήμου και με τη δική μας συνεργασία, έχει προχωρήσει σημαντικά στην κατανομή αυτών των αρμοδιοτήτων και το προσωπικό υιοθετεί αποτελεσματικά τις αρμοδιότητες που του δίνονται.

Στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων λάβαμε υπόψη το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου για το σχεδιασμό των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόστηκαν σχετικά με τις δραστηριότητες, τις συναλλαγές και τα μεγέθη του Δήμου.

Λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις που παραθέσαμε στις προηγούμενες παραγράφους της παρούσης έκθεσης, εκτιμούμε ότι δεν υπάρχουν σημαντικές αδυναμίες,

οι οποίες να επιδρούν ουσιωδώς στην επάρκεια και αξιοπιστία των συστημάτων λογιστικής οργάνωσης και οικονομικού και λογιστικού ελέγχου του Δήμου.

Τελειώνοντας, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας προς τη Διοίκηση αλλά και το προσωπικό του Δήμου, για την άριστη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του έργου μας. Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πληροφορία ή επεξήγηση απαιτηθεί.

**Με εκτίμηση
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**



ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΚΑΤΣΙΝΕΛΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13441

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Συνημμένα: - Ισολογισμός 31.12.2016
- Πίνακας μεταβολών παγίων
- Επιστολές Νομικών Συμβούλων (2)
- Αναλυτική Κατάσταση Απαιτήσεων μέχρι 31.12.2016
- Κατάσταση μη Ολοκληρωθέντων Έργων κατά την 31.12.2016
- Πίνακας συναφθέντων δανείων
- Πίνακας προμηθευτών 31.12.2016 (με ακίνητα Πιστωτικά Υπόλοιπα)