ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

14η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2024 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ. αξία**	**Αξία κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβ. αξία**
1. Έξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκαταστάσεως	9.734.054,97	9.450.044,24	284.010,73	9.603.121,93	9.339.764,60	263.357,33
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.963.826,55	3.272.529,16	691.297,39	3.823.297,31	3.002.699,65	820.597,66
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως	13.697.881,52	12.722.573,40	975.308,12	13.426.419,24	12.342.464,25	1.083.954,99
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενώμματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	93.889.667,21	-	93.889.667,21	93.373.582,60	-	93.373.582,60
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης	12.572.293,38	11.451.217,58	1.121.075,80	11.592.412,95	11.259.381,61	333.031,34
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης	48.820.127,30	44.922.300,68	3.897.826,62	48.820.127,30	43.851.102,86	4.969.024,44
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	3.438.511,39	2.869.020,34	569.491,05	2.852.848,12	2.852.304,51	543,61
2. Αγροί & λοιπές εδαφικές εκτάσεις	41.381.918,79	-	41.381.918,79	41.381.918,79	-	41.381.918,79
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	116.749.690,74	76.567.314,71	40.182.376,03	105.265.952,30	73.605.935,19	31.660.017,11
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.	242.004,13	242.004,03	0,10	242.004,13	240.873,58	1.130,55
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	8.606.204,47	6.219.087,18	2.387.117,29	8.171.671,81	5.679.139,29	2.492.532,52
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	12.032.602,29	10.112.817,28	1.919.785,01	11.829.970,17	9.840.402,29	1.989.567,88
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ.εξοπλ.	5.316.511,59	4.748.447,85	568.063,74	5.017.267,81	4.396.664,78	620.603,03
5. Μεταφορικά μέσα	9.397.473,91	7.911.615,19	1.485.858,72	9.156.444,75	7.618.899,18	1.537.545,57
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	12.532.077,22	10.189.584,82	2.342.492,40	10.600.496,37	8.530.799,93	2.069.696,44
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	12.293.136,31	-	12.293.136,31	17.806.254,62	-	17.806.254,62
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ ΙΙ)	377.272.218,73	175.233.409,66	202.038.809,07	366.110.951,72	167.875.503,22	198.235.448,50
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης			7.106.693,36			7.104.693,36
Πλέον: διαφορές αποτίμησης			-			-
Μείον: προβλέψεις υποτιμήσεως			(3.514.978,90)			(3.514.978,90)
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών			-			-
			3.591.714,46			3.589.714,46
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			216,29			37.483,00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ ΙΙ + Γ ΙΙΙ)			205.630.739,82			201.862.645,96
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4.Πρώτες & βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά,			345.405,00			329.531,20
Ανταλλακτικά & Είδη συσκευασίας			345.405,00			329.531,20
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			10.327.600,63			12.265.874,78
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			-			-
5. Χρεώστες διάφοροι			5.828.428,22			7.676.818,02
Μείον : Προβλέψεις			(9.698.769,04)			(11.267.466,77)
6.Λογαριασμοί Διαχ.προκαταβ.και πιστώσεων			-			-
			6.457.259,81			8.675.226,03
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά Χρεόγραφα			-			9.052,52
Μείον: Προβλέψεις			-			(9.052,52)
			-			-
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			10.546,29			17.432,44
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			13.114.566,22			13.544.443,19
			13.125.112,51			13.561.875,63
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			19.927.777,32			22.566.632,86
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			541.801,22			455.041,28
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.367.072,04			1.362.644,91
			1.908.873,26			1.817.686,19
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			228.442.698,52			227.330.920,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			173.122.249,96			170.524.850,29
3.Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων,εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			-			-
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			-			-
			173.122.249,96			170.524.850,29

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	**Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2024**	**Ποσά προηγ. χρήσεως 2023**
Ι. Κεφάλαιο	46.053.471,96	45.822.151,31
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	630.329,32	630.329,32
3. Δωρεές Παγίων	90.356.997,10	90.017.105,60
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	59.889.902,96	58.816.057,25
	150.877.229,38	149.463.492,17
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	136.689,88	136.689,88
ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα εις νέο	864.784,06	565.696,21
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙV)	197.932.175,28	195.988.029,57
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	681.582,00	585.546,45
2. Λοιπές Προβλέψεις	4.030.095,44	4.030.095,44
	4.711.677,44	4.615.641,89
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	18.548.444,47	20.937.348,40
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-
	18.548.444,47	20.937.348,40
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.287.508,41	3.118.852,33
5. Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	13.252,49	4.716,08
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	-	165.891,53
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρ.επομ.χρηση	2.282.862,48	406.937,85
8. Πιστωτές διάφοροι	1.143.398,19	1.062.108,46
	6.727.021,57	4.758.506,25
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ Ι + Γ ΙΙ)	25.275.466,04	25.695.854,65
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	-	177.457,16
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (Πληρωτέα)	523.379,76	853.936,73
	523.379,76	1.031.393,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	228.442.698,52	227.330.920,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	173.122.249,96	170.524.850,29
7.Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων,εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	-	-
8.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	-	-
	173.122.249,96	170.524.850,29

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		8.290.695,14			8.346.839,67	
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		2.905.176,30			1.021.199,52	
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		15.716.669,11	26.912.540,55		13.646.326,51	23.014.365,70
Μείον : Κόστος παρεχόμενων αγαθών & υπηρεσιών			30.813.341,16			30.659.905,60
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(3.900.800,61)			(7.645.539,90)
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		4.324.703,32	4.324.703,32		3.271.218,66	3.271.218,66
Σύνολο			423.902,71			(4.374.321,24)
Μείον : 1. 'Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.380.211,77			5.353.420,91	
3. 'Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			5.380.211,77			5.353.420,91
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(4.956.309,06)			(9.727.742,15)
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		298.438,43			379.679,75	
Πλέον: Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοπ.προβλέψεις.		-			-	
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		450.148,33	(151.709,90)		327.326,40	52.353,35
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(5.108.018,96)			(9.675.388,80)
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : 'Εκτακτα αποτελέσματα						
1. 'Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.848.220,97			4.399.760,45		
3. 'Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.947.497,56			1.219.677,51		
4. 'Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.697.072,13	8.492.790,66		-	5.619.437,96	
Μείον						
1. 'Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.877.353,76			279.604,39		
2. 'Εκτακτες ζημιές	-			-		
3. 'Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.716.343,30			53.144,35		
4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους	-	3.593.697,06	4.899.093,60	-	332.748,74	5.286.689,22
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			(208.925,36)			(4.388.699,58)
ΜΕΙΟΝ :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.273.388,90			6.326.207,63		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.273.388,90		-	6.326.207,63		-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) χρήσεως			(208.925,36)			(4.388.699,58)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2024	Ποσά προηγ. χρήσεως 2023
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	(208.925,36)	(4.388.699,58)
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Πλεόνασματος) προηγ. χρήσεων	565.696,21	4.954.960,68
Πλέον: Ενσωμάτωση εις νέο ΝΠΔΔ Πολυκοινωνικού βάσει ν.5056/2023	509.414,38	-
Μείον: Υπόλοιπο ζημιών χρήσης Δημοτικών Επιχειρήσεων εις νέο	-	-
Σύνολο	866.185,23	566.261,10
Μείον:		
1. Φόρος εισοδήματος	1.401,17	564,89
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	-	-
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	864.784,06	565.696,21

Αλεξανδρούπολη, 12 Ιουνίου 2026

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ
ΖΑΜΠΟΥΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. Α03610402	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΔΕΛΚΟΣ Α.Δ.Τ. Α0260737
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ, ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ
ΜΑΝΑΡΓΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. Α00407945	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΝΑ Α.Δ.Τ. Α01715467

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Αλεξανδρούπολης»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Αλεξανδρούπολης» (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 , 2, 3, 4 και 6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 5 και 7που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζο υν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1)Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την επαλήθευση ενσώματων ακινητοποιήσεων αναπόσβεστου ποσού € 206.228, οι οποίες περιλαμβάνονται στο κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού «Ενσώματες ακινητοποιήσεις». Κατά συνέπεια, δ ατηρούμε επιφύλαξη ως προς την αξία των εν λόγω ακινητοποιήσεων και την ενδεχόμενη επίδρασή τους στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

2)Λόγω του ότι η ανάθεση του ελέγχου μας πραγματοποιήθηκε μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και, συνεπώς, δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρή σης, δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων, ύψους € 345.405, που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι. «Αποθέματα», καθώς και την πραγματική αξία των αναλώσεω ν της ελεγχόμενης χρήσης. Λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και των αναλώσεων της χρήσης, καθώς και την ενδεχόμενη επίδρασή τους στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

3)Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ποσού € 59.889.903 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις, για τις οποίες δεν ήταν δυνατή η πλήρης αντιστοίχισή τους με τα αντίστοιχα πάγια στοιχεία του κονδυλίου του Ενεργητικού Γ.ΙΙ. «Ενσώματες ακι νητοποιήσεις». Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την ορθότητα τ ου καταλογισμού των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων στις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και για την ορθότητα του αναπόσβεστου υπολοίπου των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του ανωτέρω στους λογαριασμούς των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων, στα αποτελέσματα ες νέο, καθώς και στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. Επισημαίνουμε ότι τυχόν διαφορές που θα προκύψουν δεν θα επηρεάσουν το σύνολο των ίδιων Κεφαλαίων του Δήμου, αλλά μόνο τη διάρθρωσή τους μεταξύ των κονδυλίων Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και Α.IV. «Αποτελέσματα εις νέο».

4)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν έχουμε λάβει επιστολή από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου αναφορικά με: α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών, και β) τις εκκρεμείς αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί εάν η πρόβλεψη ποσού € 4.030.095, η οποία έχει σχηματιστεί στις οικονομικές καταστάσεις για αγωγές τρίτων κατά του Δήμου, είναι επαρκής. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ενδεχόμενη επίπτωση από την ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Δήμου και την τελική διευθέτησή τους στους λογαριασμούς προβλέψεων, στααποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα ίδια Κεφάλαια, καθώς και στη συνολική περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.

5)Κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα προμηθευτών ποσού € 495.756 βάσει των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόσαμε. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στο σύνολο των ίδιων Κεφαλαίων του Δήμου.

6)Κατά τον έλεγχό μας εντοπίστηκε ότι δεδουλευμένοι τόκοι δανειακών υποχρεώσεων, ύψους € 1.586.493, οι οποίοι βρίσκονται σε α ναστολή, δεν έχουν καταχωρηθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Ως αποτέλεσμα της μη καταχώρησης αυτής, τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα του Δήμου εμφανίζονται μειωμένα κατά ₠ εν λόγω ποσό, ενώ αντίστοιχα τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 316.502 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων κατά € 1.269.991 αντίστοιχα αυξημένα.

7)Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2020 μέχρι 2024. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεο ντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 25η του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι δεν υφίστανται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστ άσεις καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό του Δήμου. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίουτομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, πο υ λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που ε πιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρ κεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 30 Ιουνίου 2026
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής,

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841
KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι
151 25 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 171