KSi Greece
Certified Public Accountants
Independent member
Morison Global

2024

Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου Δήμου Αλεξανδρούπολης – Χρήση 2024

KSi Greece
Certified Public Accountants
Independent member
Morison Global

Περιεχόμενα

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ 7

1.1 Εισαγωγή 7

1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου 7

1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου 7

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 11

2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ, ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλια Γ.ΙΙ & Β. του Ενεργητικού) 11

2.1.1 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού) 13

2.1.1.1 Έργα υπό εκτέλεση 13

2.1.2 Λοιπά έξοδα εγκατάστασης, ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης (Κονδύλι Β.1 και Β.4 του Ενεργητικού) 15

2.2 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.1 του Ενεργητικού) 15

2.3 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ. ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού) 16

2.4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ.1.4 του Ενεργητικού) 16

2.5 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ. του Ενεργητικού) 17

2.5.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς – Επίδικες Απαιτήσεις 17

2.5.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών 18

2.5.3 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις 19

2.5.4 Εισπράξεις έτους 2024 20

2.5.5 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Δ.ΙΙ.5. του Ενεργητικού) 20

2.6 ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.ΙV. του Ενεργητικού) 21

2.6.1 Επιβεβαίωση υπολοίπου ταμείου 21

2.6.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων καταθέσεων όψεως 21

2.6.3 Συμφωνία απολογισμού με γενική λογιστική στα ταμιακά διαθέσιμα 22

2.7 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε του Ενεργητικού) 22

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 23

3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού) 23

3.2 ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ.3 του Παθητικού) 23

3.3 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΙΤΛΩΝ & ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ (Κονδύλι Α.ΙΙ.1 & Α.ΙΙΙ.3 του Παθητικού) 24
3.4 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ. 4 του Παθητικού) 24
3.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού) 25
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ 25
4.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β.1 και Β.2 του Παθητικού) 25
4.1.1 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις 25
4.1.2 Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού) 26
4.2 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι. του Παθητικού) 27
4.2.1 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ (Κονδύλι Γ.Ι.2 του Παθητικού), και ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού). 27
4.3 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού) 29
4.3.1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού) 29
4.3.1.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών 29
4.3.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.5. του Παθητικού) 30
4.3.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.6 του Παθητικού) 31
4.3.4 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.8. του Παθητικού) 31
4.3.5 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ του Παθητικού) 31
5. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 32
5.1 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως) 32
5.1.1 Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 32
5.1.2 Έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα & προσαυξήσεις 33
5.1.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό 33
5.1.4 Άλλα έσοδα 33
5.1.5 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 34
5.2 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως) 34
5.2.1 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 35
5.2.2 Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων 35
5.2.3 Παροχές τρίτων 36

5.2.4 Φόροι – τέλη 36
5.2.5 Διάφορα έξοδα 36
5.2.6 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως 36
5.2.7 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων 37
5.2.8 Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και δωρεές 37
5.2.9 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως 37
5.3 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ 38
5.3.1 Ανόργανα έσοδα και έξοδα 38
5.3.2 Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων 39
6. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ 41

KSi Greece I.K.E.
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής,
Μαρούσι
151 25 Αθήνα
Τηλ.: +302114110991
http://www.ksigreece.gr/

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

Προς:
το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Αλεξανδρούπολης
Λεωφόρος Δημοκρατίας 306, Τ.Κ. 68132,
Αλεξανδρούπολη-Ελλάδα

Αξιότιμες(οι) Κυρίες / Κύριοι,

Ύστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στο Δήμο Αλεξανδρούπολης (εφεξής: ο Δήμος) για τη χρήση 2024, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον ελεγχό μας. Επισημαίνουμε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στον Ισολογισμό του Δήμου της 31/12/2024 (εφεξής: ο Ισολογισμός).

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/99), και αναφέρονται οι παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) σύμφωνα με τις οποίες *«Εκτός από το – ανωτέρω - πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής–λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας».*

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Παρακαλώ σε περίπτωση που επιθυμείτε τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις, είμαστε στη διάθεσή σας να τις παρέχουμε

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

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1 Εισαγωγή

Ο Δήμος είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική του διαχείριση, τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού. Με βάση το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87/07.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», ο Δήμος προέκυψε από τη συνένωση των προϋπαρχόντων Δήμων Αλεξανδρούπολης, Τραϊανούπολης και Φερών, με έκταση 1.217 τ.χλμ και έδρα την Αλεξανδρούπολη. Η κλειόμενη χρήση (01/01/2024 – 31/12/2024) αφορά τη δέκατη τέταρτη η χρήση του Δήμου.

1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Μετά το από 28-05-2026, με αριθμό πρωτοκόλλου 20724, συμφωνητικό, η παρούσα έκθεση συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου για τη χρήση από 01/01/2024 έως 31/12/2024. Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999.

1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις του το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31ης Δεκεμβρίου 2024 με τα αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31ης Δεκεμβρίου 2023.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2024 – 31/12/2024 με τα αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2023 – 31 /12/ 2023.
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης, 01/01/2024 – 31/12/2024 με τα αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2023 – 31 /12/ 2023.
- Το Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων 01/01/2024 – 31/12/2024.
- Την Έκθεση Ελέγχου μας επί των ανωτέρω.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις οικονομικές καταστάσεις

Η Διοίκηση και συγκεκριμένα η Οικονομική Επιτροπή έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το 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 δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνη του Ελεγκτή

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσουμε ότι, ο έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης. Στο πλαίσιο αυτό:

- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων.

- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίον έχουν ληφθεί, έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. (Π.Δ. 315/99).

- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά

Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.

- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με λογιστικά θέματα των οικονομικών καταστάσεων.

- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις οικονομικές καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ, ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Κονδύλια Γ.ΙΙ & Β. του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

- Την αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων του Δήμου.
- Την αξία των κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών του Δήμου στα πλαίσια της λειτουργίας του) και τις σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί ο Δήμος.
- Την αξία των μελετών, λογισμικών προγραμμάτων και λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως
- Την αξία των Ενσώματων Ακινητοποιήσεων «κοινής χρήσεως» δηλαδή:
    - Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσης και λοιπός εξοπλισμός
    - Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης
    - Πεζοδρόμια κοινής χρήσης
    - Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις
    - Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης
    - Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης
- Τέλος, οι «ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνουν τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 315/1999), κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε

λειτουργία. Είναι γνωστό ότι από την στιγμή της περατώσεως ενός έργου έως την οριστική του παραλαβή, η οποία πραγματοποιείται βάσει των διατάξεων που διέπουν τη Δημόσια Λογιστική, μπορεί να παρέλθει μεγάλο χρονικό διάστημα και ίσως πέραν του έτους ή ετών. Το έγγραφο ωστόσο με το οποίο θεωρούμε ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία. Βάσει του εν λόγου εγγράφου (εκτός ελαχίστων εξαιρέσεων π.χ. κακοτεχνίες στην κατασκευή του έργου ή μη χρησιμοποίηση του) η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου θα πρέπει να πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, δηλαδή από τους λογαριασμούς «ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση» στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων. Η ημερομηνία αυτή θεωρείται και η ημερομηνία έναρξης λογισμού των αποσβέσεων καθώς και των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων (στην περίπτωση που για την κατασκευή του παγίου λήφθηκαν επιχορηγήσεις), καθώς κατά την ημερομηνία αυτή το πάγιο έχει «τεχνικά» ολοκληρωθεί και υπόκεινται πλέον σε λειτουργική φθορά (αποσβέσεις).

Ακολουθεί ανάλυση των κονδυλίων των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Γήπεδα - Οικόπεδα	93.889.667	93.373.583
Αγροί & λοιπές εδαφικές εκτάσεις	41.381.919	41.381.919
Κτίρια και τεχνικά έργα	40.182.376	31.660.017
Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	568.064	620.603
Μεταφορικά μέσα	1.485.859	1.537.546
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.342.492	2.069.696
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεων παγίων	12.293.136	17.806.255
Ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης	975.308	1.083.955
Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	9.895.296	9.785.830
Σύνολα	**203.014.117**	**199.319.403**

Στα πλαίσια του ελέγχου μας:

- πραγματοποιήσαμε συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική,

- διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των προσθηκών παγίων και τεχνικών έργων της χρήσης 2024 και επί των μειώσεων της χρήσης 2024 καθώς και για την ορθή λογιστικοποίησή τους και για την ύπαρξη των προβλεπόμενων παραστατικών,

- διενεργήσαμε έλεγχο του υπολογισμού των αποσβέσεων και των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επί των πάγιων επενδύσεων,

- διενεργήσαμε έλεγχο για την επιβεβαίωση των συνεχιζόμενων τεχνικών έργων, σύμφωνα με την επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από την Διεύθυνση της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου και τη Διεύθυνση Δόμησης & Πολεοδομικού Σχεδιασμού,

- πραγματοποιήσαμε έλεγχο για την ορθή παρακολούθηση των έργων υπό εκτέλεση.

Από τον έλεγχό μας 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, διατηρούμε 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. Το παραπάνω ποσό αφορά πάγια εκκαθαρισμένων επιχειρήσεων τα οποία περιλαμβάνονται στη Γενική Λογιστική αλλά δεν υπάρχει καμία ανάλυση στο μητρώο παγίων του Δήμου.

Για το λόγο αυτό, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 1 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό).

2.1.1 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει σύμφωνα με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής:

Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	€ 12.293.136
Σύνολο	**€ 12.293.136**

2.1.1.1 Έργα υπό εκτέλεση

Στα πλαίσια του ελέγχου μας στείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου και στην Υπηρεσία Δόμησης βάσει της οποίας ζητήσαμε ενημέρωση για συγκεκριμένο δείγμα έργων υπό εκτέλεση που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα (όπως προκύπτουν από τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής) και την επιβεβαίωση της κατάστασής τους (συνεχιζόμενα ή περαιωμένα).

Η Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Υπηρεσίας Δόμησης μας απάντησε με την από 06-11-2025 επιστολή της, για την κατάσταση των έργων που περιλάβαμε στο δείγμα μας, τα οποία συγκρίναμε με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, όπως απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Κατάσταση έργου έως 31.12.2024	Ορθή λογιστική παρακολούθηση
15.11.02.01.061.0001	Κατασκευή κλειστού Γυμναστηρίου Αλεξανδρούπολης	1.331.799	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ	✓
15.11.03.02.063.0001	Υπογειοποίηση αρδευτικού δικτύου περιοχής Κάτω Λίμνες του Τ.Ο.Ε.Β. Φερών - Πέπλου	1.071.472	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ	✓
15.11.07.01.064.0006	Ανάδειξη - αξιοποίηση των ιστορικών αποθηκών του ΟΣΕ στο Λιμάνι "Αποκατάσταση και αλλαγή χρήσης των αποθηκών 1-3 σε έκθεση πώληση - κινηματοθέατρο και ανέγερση νέου κτηρίου στη θέση 2 με χρήση συνάθροισης κοινού (χώροι εστίασης - καφέ)"	2.766.661	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ	✓
15.17.11.01.064.0002	Ανακατασκευή παιδικών χαρών Δ. Αλεξανδρούπολης 2020	1.348.089	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ	✓
15.17.51.03.055.0001	Ολοκληρωμένη παρέμβαση για την αναβάθμιση των "διεπαφών" του παραδοσιακού αστικού ιστού με τις γειτνιάζουσες αναπτυξιακές δυνατότητες, τους πόλους έλξης και τις παραγωγικές λειτουργίες της πόλης περιφερειακά και πέριξ του λιμένος Αλεξ/πολης, υποέργο 1	1.404.433	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ	✓
15.17.51.03.064.0001	Αστική αναζωογόνηση βόρειου τμήματος Αλεξανδρούπολης και επέκταση δικτύου ποδηλατοδρόμων	2.054.512	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ	✓
15.17.90.01.064.0004	Αποκατάσταση καταστροφών οδικού δικτύου και υποδομών Δημοτικής Ενότητας Αλεξανδρούπολης (Δυτικός και Ανατολικός Τομέας)	1.795.992	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ	✓
		11.772.959		

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτουν τα εξής:

Το σύνολο των έργων τα οποία επιλέχθηκαν στον δειγματοληπτικό μας έλεγχο ανέρχονται σε € 11.772.959 και αποτελούν το 96% του συνολικού πληθυσμού του κονδυλίου Γ.ΙΙ.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων στοιχείων».

- Το σύνολο των ανωτέρω έργων, επιβεβαιώνονται τον έλεγχό μας ως συνεχιζόμενα.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν σημαντικά ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

2.1.2 Λοιπά έξοδα εγκατάστασης, ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης (Κονδύλι Β.1 και Β.4 του Ενεργητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
ΜΕΛΕΤΕΣ ΚΤΗΡΙΩΝ/ΚΤΗΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	1.008.076	1.008.076
ΜΕΛΕΤΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΛΗΝ ΚΤΗΡΙΩΝ ΕΡΓΩΝ	3.427.429	3.327.171
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ΠΟΛΗΣ	5.259.455	5.228.781
ΛΟΙΠΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ	39.095	39.095
Έξοδα Λοιπών Ερευνών - Μελετών Καλλικράτειου Δήμου Αλεξανδρούπολης	193.456	193.456
ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΔΗΜ.ΕΝ.ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	962.508	959.904
Έξοδα αναδιοργανώσεως Δημ. Εν. Φερών	178.049	178.049
Έξοδα αναδιοργανώσεως Δημ. Εν. Τραϊανουπόλεως	41.037	41.037
ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΕΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	366.576	311.272
ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΠΡΩΗΝ ΑΠΟΚΔΑ	16.207	16.207
ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ ΠΟΛΥΚΟΙΝΩΝΙΚΟ	76.961	0
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ ΠΟΛΥΚΟΙΝΩΝΙΚΟ	5.660	0
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	1.727.583	1.727.583
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	383.991	383.991
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ (ΔΗΚΕΑΛ))	4.862	4.862
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ (ΚΕΠΑΔΑ)	2.264	2.264
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ (ΚΔΕΠΑΦ)	4.672	4.672
Αποσβεστέα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	-9.450.044	-9.339.765
Αποσβεστέα έξοδα λοιπών ερευνών - μελετών	-33.666	-14.268
Αποσβεστέα έξοδα αναδιοργάνωσηςΑΠΟΣΒ. ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	-1.417.998	-1.356.300
Αποσβεστέα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	-1.726.927	-1.620.333
Αποσβεστέα έξοδα αναδιοργάνωσης ΠΟΛΥΚΟΙΝΩΝΙΚΟ	-76.480	0
Αποσβεστέα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως ΠΟΛΥΚΟΙΝΩΝΙΚΟ	-5.660	0
ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ & ΑΠΟΣΒ. ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒ.(ΔΗΚΕΑΛ)	-4.862	-4.862
ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ & ΑΠΟΣΒ. ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒ.(ΚΕΠΑΔΑ)	-2.264	-2.264
ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ & ΑΠΟΣΒ. ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣΒ.(ΚΔΕΠΑΦ)	-4.672	-4.672
Σύνολα	**975.308**	**1.083.955**

Διενεργήσαμε τον έλεγχο του ανωτέρω κονδυλίου σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που αναφέρονται παραπάνω στην παράγραφο 2.1.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

2.2 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙΙ.1 του Ενεργητικού)

Η μεταβολή των τίτλων πάγιας επένδυσης στη χρήση 2024 με βάση τα βιβλία του Δήμου έχουν ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Αξία κτήσεως 31.12.2023	Πρόβλεψη υποτίμησης έως 31.12. 2023	Υπόλοιπο 31.12.2023	Αξία κτήσεως 31.12.2024	Πρόβλεψη υποτίμησης έως 31.12. 2024	Υπόλοιπο 31.12.2024
18.01.00.01.001	Δ.ΕΠ.Ε.Α (100%)	2.074.805	2.074.805	0	2.074.805	2.074.805	0
18.01.00.01.002	Δ.Ε.Υ.Α.Α. (100%)	2.730.557	0	2.730.557	2.730.557	0	2.730.557
18.01.00.02.003	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΟΥ	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0
18.01.02.01.001	ΑΝΕΤΑ Α.Ε. (16.000 από 16.200χ30,00) (98,76%)	480.000	480.000	0	480.000	480.000	0
18.01.02.01.002	ΕΔΕΧΥ (382 από 30.537 χ 30)	11.460	11.427	33	11.460	11.427	33
18.01.02.01.007	Συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της Τ.Ι.Ε.Δ.Α. Α.Ε	1.312.876	812.721	500.154	1.312.876	812.721	500.154
18.01.02.01.008	Συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της ΔΗΜΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΒΡΟΣ ΑΕ	150.602	62.525	88.077	150.602	62.525	88.077
18.01.02.01.009	ΔΙΑΜΑΘ ΑΑΕ	94.100	23.500	70.600	94.100	23.500	70.600
18.01.02.01.010	ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	293	0	293	293	0	293
18.01.02.01.011	Μετοχικό κεφαλαίο για την σύσταση Αναπτυξιακού Οργανισμού Δήμου Αλεξανδρούπολης	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
18.01.03.01.001	Ετήσια συνδρομή για την συμμετοχή του Δήμου Αλεξανδρούπολης στο δίκτυο "Βιώσιμη πόλη" καθώς και στο δίκτυο πόλεων με λίμνες	0	0	0	2.000	0	2.000
		7.104.693	**3.514.979**	**3.589.714**	**7.106.693**	**3.514.979**	**3.591.714**

Οι αποτιμήσεις των συμμετοχών σε δημοτικές επιχειρήσεις διενεργούνται στο κόστος κτήσης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/1999, ενώ οι αποτιμήσεις των λοιπών συμμετοχών διενεργούνται στην εσωτερική λογιστικής τους αξία, όπως αυτή προσδιορίστηκε με βάση τους τελευταίους ετησίως ισολογισμούς τους. Σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής του Δήμου όταν η εσωτερική λογιστική αξία των συμμετοχών αυτών είναι μικρότερη της αξίας κτήσης τους κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τότε διενεργείται πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών αυτών.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν σημαντικά ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

2.3 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ. ΙΙΙ.2 του Ενεργητικού)

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
18.11.01.00.000	Έκδοση εγγυητικής επιστολής προς την εταιρεία ΔΕΠΑ Εμπορίας ΑΕ	216	37.483
Σύνολα		**216**	**37.483**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από χρηματικούς καταλόγους» αφορά έκδοση εγγυητικής επιστολής προς την εταιρεία ΔΕΠΑ Εμπορίας ΑΕ.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

2.4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (Κονδύλι Δ.1.4 του Ενεργητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Αρχικό απόθεμα	329.531	285.238
Αγορές χρήσεως αναλωσίμων	1.479.087	2.499.445
Αγορές χρήσεων ανταλλακτικών παγίων	182.401	73.500
Τελικό απόθεμα	(345.405)	(329.531)
Σύνολο αναλώσεων	**1.645.614**	**2.528.652**

Στα πλαίσια του ελέγχου μας:

- *πραγματοποιήσαμε συμφωνία του ισοζυγίου αποθήκης με τη Γενική Λογιστική.*

- *διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των αγορών της χρήσεως 2024. Οι αγορές μειώθηκαν κατά € 911.458 ή 35%, καθώς στην ελεγχόμενη χρήση δεν περιλαμβάνονται δαπάνες για είδη βασικής υλικής συνδρομής και προμήθειας τροφίμων στο πλαίσιο του Προγράμματος Επισιτιστικής Βοήθειας.*

- *διενεργήσαμε δειγματοληπτικά επανυπολογισμό της αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης.*

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 χρήσης, 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 αναλώσεων 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.

Για το λόγο αυτό, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό).

2.5 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Κονδύλι Δ.ΙΙ. του Ενεργητικού)

2.5.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς – Επίδικες Απαιτήσεις

Παραθέτουμε κατωτέρω την ανάλυσή τους:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.516.143	11.404.494
Απαιτήσεις από Δημόσιες Επιχειρήσεις	811.457	861.381
Σύνολα Α	**10.327.601**	**12.265.875**
Μείον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων για τις παραπάνω απαιτήσεις	(8.935.787)	(10.504.484)
Σύλολα Β	**1.391.814**	**1.761.390**

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ποσού € 10.327.601 (προ των προβλέψεων) περιλαμβάνει τις απαιτήσεις του Δήμου από διάφορους οφειλέτες του κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και έχει συμφωνηθεί με τους αντίστοιχους χρηματικούς καταλόγους.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

2.5.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών

Για την επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» επιλέχθηκε δείγμα χρεωστών (οφειλετών του Δήμου) για να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα τους. Αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές υπολοίπων μόνο σε νομικά πρόσωπα καθώς από τα φυσικά πρόσωπα κατά κανόνα δεν λαμβάνουμε απάντηση.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2024 επιλέξαμε δείγμα 24 χρεωστών (οφειλετών του Δήμου) ώστε να επιβεβαιώσουμε υπόλοιπα συνολικού ποσού € 1.251.755 επί του συνόλου απαιτήσεων (εκτός επισφαλών) που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1.

Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας δεν λάβαμε καμία επιστολή.

Παρατίθεται αναλυτικά η εργασία μας κατωτέρω:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Επιβεβαιωμένο υπόλοιπο	Ανεπιβεβαίωτο
Χρεώστης 1	102.852	102.852	-
Χρεώστης 2	107.078	107.078	-
Χρεώστης 3	121.412	121.412	-
Χρεώστης 4	131.094	-	131.094
Χρεώστης 5	159.998	46.750	113.249
Χρεώστης 6	170.022	170.022	-
Χρεώστης 7	261.591	261.591	-
Χρεώστης 8	9.220	9.220	-
Χρεώστης 9	30.300	30.300	-
Χρεώστης 10	25.196	25.196	-
Χρεώστης 11	859	859	-
Χρεώστης 12	644	644	-
Χρεώστης 13	190	190	-
Χρεώστης 14	560	560	-
Χρεώστης 15	2.260	2.260	-
Χρεώστης 16	37.052	37.052	-
Χρεώστης 17	2.224	2.224	-
Χρεώστης 18	813	813	-
Χρεώστης 19	9.993	9.993	-
Χρεώστης 20	11.215	11.215	-
Χρεώστης 21	21.990	21.990	-
Χρεώστης 22	33.189	33.189	-
Χρεώστης 23	10.666	10.666	-
Χρεώστης 24	1.338	1.338	-
Σύνολο	**1.251.755**	**1.007.413**	**244.343**

Για τους ανωτέρω χρεώστες διενεργήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες κυρίως με αναδρομή στους χρηματικούς καταλόγους που δημιούργησαν αυτά τα υπόλοιπα και ακολούθως με μεταγενέστερες εισπράξεις, επιβεβαιώνοντας με αυτόν τον τρόπο ποσό € 1.007.413 επί του δείγματος που επιλέξαμε να στείλουμε επιστολές.

Για το ποσό των € 244.343 που δεν επιβεβαιώθηκε διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του. Καθώς το ποσό θεωρείται μη ουσιώδες για τον έλεγχο μας δε γίνεται σχετική αναφορά στην Έκθεση Ελέγχου.

Από τα παραπάνω υπόλοιπα το μεγαλύτερο μέρος αφορά χρηματικούς καταλόγους ακίνητους πέραν της πενταετίας που είτε έχουν διακανονιστεί είτε έχουν απομειωθεί ορθά από το Δήμο.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν άλλα ευρήματα σχετικά με το κονδύλι αυτό.

2.5.3 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Για τα υπόλοιπα των οφειλετών που παρουσιάζουν σημαντική καθυστέρηση ως προς την είσπραξή τους, σχηματίσθηκε συνολική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 8.935.787 από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Στην κλειόμενη χρήση δε σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων (ΠΔ 315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ») απαιτεί οι απαιτήσεις να απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Περαιτέρω, αναφέρουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων του Δήμου και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές, ούτε αποτελεί διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του, αλλά συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών. Σε κάθε περίπτωση όμως ο Δήμος θα πρέπει να διεκδικήσει με κάθε μέσο τις βεβαιωμένες απαιτήσεις του πριν την παρέλευση της πενταετίας από τη δημιουργία τους, ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος της παραγραφής τους.

Κατά τη γνώμη μας, η πρόβλεψη που έχει διενεργήσει ο Δήμος ποσού € 8.935.787 είναι επαρκής για την κάλυψη της ζημίας που ενδεχομένως προκύψει από την μη ρευστοποίηση απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών. Κατά την κλειόμενη χρήση πραγματοποιήθηκε αναστροφή της πρόβλεψης κατά € 1.568.698 λόγω διαγραφής παλαιών χρηματικών καταλόγων μετά από απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

2.5.4 Εισπράξεις έτους 2024

Με βάση το Δημόσιο Λογιστικό Σχέδιο οι συνολικές βεβαιωθείσες απαιτήσεις ανέρχονται σε € 70.527.639, οι παραγραφές-διαγραφές σε € 1.841.159 και οι εισπράξεις τους ανέρχονται σε € 59.160.760 και το υπόλοιπο ποσό € 9.516.144 (εκτός λογ.30.12) παραμένει ανείσπρακτο μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Απολογισμός				Γενική Λογιστική	
Βεβαιωθέντα	**Παραγραφές - Διαγραφές**	**Εισπραχθέντα**	**Εισπρακτέα υπόλοιπα**	**ΓΛ - Υπόλοιπο λογ. 30**	**Διαφορά**
70.527.639	1.841.159	59.160.760	9.525.721	9.516.144	9.577

2.5.5 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Δ.ΙΙ.5. του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
33.12.000	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΕΚΤΑΜΙΕΥΘΕΝ ΠΟΣΟ ΔΑΝΕΙΟΥ (ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ)	4.835.847	6.576.322
33.13.000	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΕΝΙΑΙΑ ΑΡΧΗ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	954	318
33.13.001	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΗ ΦΟΡΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΠΡΟΣ ΣΥΜΦΗΦΙΣΜΟ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ	2.366	-
33.23.001	Δαπάνες αποπληρωμής δανείου ΔΕΠΕΑ 15/00876/00/01	329.340	329.340
33.23.002	Δαπάνες αποπληρωμής δανείου ΑΝΕΤΑ από ΑΤΕ	603.330	603.330
33.23.003	Δαπάνες αποπληρωμής δανείου ΔΕΠΕΑ 15/00876/00/02	144	144
33.23.004	Επιστροφή σε ΔΕΠΕΑ αποζημίωσης απολύσεων υπαλλήλων	2.926	2.926
33.23.009	Δέσμευση λογ ΒΑΣΙΚΟ EUROBANK, λόγω κατάσχεσης	25.624	-
33.95.000	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ	27.898	-
33.95.400	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Α.ΜΗ.Κ.Ε.Κ.Κ.Α.Φ)	-	88.312
33.95.600	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (ΔΗΚΕΑΛ)	-	310
33.95.800	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (ΚΔΕΠΑΦ)	-	15.021
33.95.900	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ (ΚΔΕΤΑΦ)	-	60.794
Σύνολα Α		**5.828.428**	**7.676.818**
44.11	Μείον προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων για τις παραπάνω απαιτήσεις	(762.982)	(762.982)
Σύνολα Β		**5.065.446**	**6.913.836**

Το μεγαλύτερο μέρος του κονδυλίου «Χρεώστες διάφοροι» αφορά κυρίως απαιτήσεις από μη εκταμιευμένα ποσά δανείων από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων για τα οποία έχει υπογραφεί σύμβαση αλλά δεν εκταμιεύθηκε το συνολικό ποσό της σύμβασης. Τα αντίστοιχα ποσά υπάρχουν και στις μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις του ισολογισμού.

Από τον παραπάνω πίνακα δε μπορέσαμε να επιβεβαιώσουμε απαιτήσεις ύψους € 169.688. Καθώς εκτιμούμε ότι το ποσό καλύπτεται από τη συνολική απομείωση που έχει διενεργηθεί από το Δήμο δε γίνεται σχετική αναφορά στην Έκθεση Ελέγχου.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα σχετικά με τα κονδύλια αυτά.

2.6 ΤΑΜΕΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ (Κονδύλι Δ.IV. του Ενεργητικού)

2.6.1 Επιβεβαίωση υπολοίπου ταμείου

Καθώς η ανάθεση του ελέγχου μας πραγματοποιήθηκε μεταγενέστερα της ημερομηνίας ισολογισμού πραγματοποιήσαμε αιφνιδιαστική καταμέτρηση ταμείου χωρίς να προκύψουν διαφορές.

2.6.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων καταθέσεων όψεως

Το υπόλοιπο € 13.114.566 του κονδυλίου αυτού απεικονίζει το υπόλοιπο των λογαριασμών όψεως του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024. Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των καταθέσεων με απευθείας λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών από τις συνεργαζόμενες τράπεζες και με τα τραπεζικά extraits της 31ης Δεκεμβρίου 2024 ως ακολούθως:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε	Διαφορά
38.03.01.00.000	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ EUROBANK 0026 0269 98 0200394570 (ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ Β.ΦΩΤΙΟΥ)	5.593,31	5.580	13
38.03.01.00.001	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ EUROBANK 0026 0269 98 0200352937 (ΒΑΣΙΚΟΣ)	2.973.054,95	2.973.055	-
38.03.01.00.015	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ EUROBANK GR7302602690000990201714155 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ)	1.369,84	1.369	1
38.03.01.00.024	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ EUROBANK 0026026996020217 4852 ΣΙΤΙΣΗΣ ΝΕΟ	13.640,69	13.635	6
38.03.01.03.049	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ GR0301011280000000026205846	6.595.824,56	6.595.825	-
38.03.01.03.050	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΣΑΕ 2003ΣΕ05500005 1128/703105500005145	574,73	575	-
38.03.01.03.058	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΣΑΕ 2022ΝΑ25500000 (ΑΝΤΙΜ ΘΕΟΜΗΝΙΩΝ)	41.796,84	41.797	0
38.03.01.03.059	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΣΑΕ 2023ΕΠ03170026 (ΣΥΝΕΧ ΛΕΙΤ ΔΟΜΩΝ)	28.829,45	28.829	-
38.03.01.03.065	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΣΑΕ 2022ΝΠ33100002 (ΚΑΤΑΣΚ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΟΥ ΑΛΕΞ/ΛΗΣ)	1.057,12	1.057	(0)
38.03.01.03.066	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΠΔΕ 2023ΕΠ03170040	34.841,90	34.842	-
38.03.01.03.068	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΠΔΕ ΣΑΕ2022ΣΕ27510081	370.670,00	370.670	-
38.03.01.05.000	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΛΗΞΙΠΡ. Ν.4714/20 GR4309700011335300010335400	164.318,37	164.318	-
38.03.01.06.001	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ 306/014910-19 (ΒΑΣΙΚΟΣ)	109.840,49	109.840	-
38.03.01.06.009	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ 306/015495-43 (ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΦΩΤΙΟΥ)	238,39	238	-
38.03.01.06.010	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ 306/015887-98 (URBACT II)	61.769,22	61.769	-
38.03.01.06.011	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ 306/020046-88 (ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΗ)	15.746,00	15.746	-
38.03.01.07.000	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85226240 (ΒΑΣΙΚΟΣ)	2.133.300,28	2.133.300	-
38.03.01.07.001	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85226355 (POS ΑΛΕΞ/ΠΟΛΗΣ)	5.351,32	5.351	-
38.03.01.07.002	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85226363 (POS ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ)	69,62	70	-
38.03.01.07.004	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85226380 (POS ΦΕΡΩΝ)	1.170,02	1.170,02	-
38.03.01.07.005	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85226321 (ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΙΣ ΜΑΚΡΗΣ)	366.107,51	366.108	-
38.03.01.07.006	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85226339 (ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΦΩΤΙΟΥ)	14.379,51	14.380	-
38.03.01.07.010	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85233521 (ΕΝΕΧΥΡΟ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ)	173.000,00	173.000	-
38.03.01.07.016	ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ATTICA BANK 85244485 (RURBAN_URBACT VI)	2.022,10	2.022	-
Σύνολα		**13.114.566**	**13.114.546**	**20**

Κατά τον έλεγχό μας δε λάβαμε δύο επιστολές από τις τέσσερις συνεργαζόμενες τράπεζες. Για τα υπόλοιπα των τραπεζών που δεν απάντησαν στην επιστολή μας ανατρέξαμε σε εκτύπωση extrait από το ηλεκτρονικό σύστημα των τραπεζών. Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα σχετικά με το κονδύλι αυτό.

2.6.3 Συμφωνία απολογισμού με γενική λογιστική στα ταμιακά διαθέσιμα

Διενεργήσαμε συμφωνία των δεδομένων του απολογισμού της χρήσης 2024 με τα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής κατά την 31.12.2024 η οποία παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Απολογισμός				ΓΛ	Διαφορά
Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης	Εισπραχθέντα	Πληρωθέντα	Χρηματικό υπόλοιπο τρέχουσας χρήσης	Υπόλοιπο λογ. 38	
14.159.414	45.001.346	46.824.906	12.335.854	13.125.113	-789.259

Η ανωτέρω διαφορά αφορά ετεροχρονισμό πληρωμών που προέκυψε μεταξύ της κλειόμενης και της επόμενης χρήσης στην δημόσια και στην γενική λογιστική και αναλύεται ακολούθως:

Αιτιολόγηση διαφοράς	Σχόλια
(329)	53.90.003 Κρατήσεις
(84.227)	53.90.003 & 33.23.009 Κρατήσεις
(708.021)	53.90.002 Κρατήσεις
30	POS ΑΛΕΞ/ΠΟΛΗΣ
3	POS ΦΕΡΩΝ
0	POS
3.285	Μη αποδοτέα έσοδα κολυμβητηρίου
Τελική διαφορά	
0	

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα σχετικά με το κονδύλι αυτό.

2.7 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Ε του Ενεργητικού)

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

- Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ποσού € 1.367.072 τα οποία αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Λογαριασμός	Περιγραφή Λογ/σμού	Υπόλοιπο 31.12.2024
36.01.001	Εισπράξεις POS τελευταία ημέρα του έτους	33
36.01.002	Πιστωτικοί Τόκοι Τράπεζας (δεδουλευμένοι) (76.00.12.000.0001)	128.806
36.01.010	Κάλυψη δαπάνης των προνοιακών επιδομάτων	10.691
36.01.011	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού (73.01.11.000.0001)	662.315
36.01.012	Φόρος Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80) (72.00.11.000.0001)	91.053
36.01.013	Τακτικά έσοδα απο τέλος ακίνητης περιουσίας (73.20.41.000.0001)	109.289
36.01.033	Πρόστιμα ΚΟΚ (72.12.12.100.0001)	6.716
36.01.074	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από επιχορηγήσεις ΧΑΔΑ (Φιλοδημος 74.01.16.100.0002)	301.279
36.01.075	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από επιχορηγήσεις ΑΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΖΩΟΓΟΝΙΣΗΣ (Φιλοδημος 74.01.16.100.0003)	49.192
36.01.078	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από επιχορηγήσεις ΠΡΟΣΕΙΣΙΜΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ (Φιλοδημος 74.01.16.100.0004)	7.698
Σύνολο		**1.367.072**

- Έξοδα επόμενων χρήσεων ύψους € 541.801 που αφορούν τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων του Δήμου ποσού € 33.995 και προκαταβολή μισθοδοσίας μονίμων Α' 15ήμερου Ιανουαρίου 2025 ποσού ύψους € 507.806

Για το κονδύλι των μεταβατικών ενεργητικού διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος και επισκόπηση των συναλλαγών της επόμενης χρήσης, ώστε να επιβεβαιώσουμε την ορθή χρονική τους τακτοποίηση. Με τον τρόπο αυτό επιβεβαιώσαμε το 94% του κονδυλίου Ε «Μεταβατικοί Ενεργητικού».

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ (Κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Κεφάλαιο	46.053.472	45.822.151
Σύνολο Ι.Κεφάλαιο	**46.053.472**	**45.822.151**

Το «Κεφάλαιο» σχηματίσθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις από την πρώτη απογραφή της διπλογραφικής λογιστικής παρακολούθησης, σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999) και όλων των μετέπειτα μεταβολών που το επηρέασαν. Κατά την κλειόμενη χρήση υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του Δήμου κατά ποσού € 231.321 και αφορά: α) κατά € 68.833 ενσωμάτωση κεφαλαίου του ΝΠΔΔ «Πολυκοινωνικό» βάσει ν.5056/2023 και β) κατά € 162.488 διαγραφή παραγεγραμμένων υπολοίπων παλαιών εκκαθαρισμένων επιχειρήσεων οι οποίες είχαν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο του Δήμου.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3.2 ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ.3 του Παθητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Δωρεές παγίων	90.356.997	90.017.106
Σύνολο Α.ΙΙ.3	**90.356.997**	**90.017.106**

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει την αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που έχουν ληφθεί δωρεάν από το Δήμο. Σχεδόν εξ ολοκλήρου το κονδύλι αυτό αφορά δωρεές εδαφικών εκτάσεων και συνεπώς ορθά δε διενεργούνται αποσβέσεις.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν σημαντικά ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

3.3 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΙΤΛΩΝ & ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ (Κονδύλι Α.ΙΙ.1 & Α.ΙΙΙ.3 του Παθητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Δημοτική Επιχειρήση Ύδρευσης και Αποχέτευσης Αλεξανδρούπολης	505.460	505.460
Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Απορριμάτων Ανατολικής Μακεδονίας - Θράκης	65.250	65.250
Δημοτική Τουριστική Επιχείρηση Αλεξανδρούπολης Α.Ε.	58.366	58.366
Συνεταιριστική Τράπεζα Έβρου	1.200	1.200
Πρώην Αθλητικό Πολιτιστικό Κέντρο Δήμου Αλεξανδρούπολης	53	53
Σύνολο Α.ΙΙ.1 του Παθητικού	**630.329**	**630.329**
Αποθεματικό αποτίμησης μετοχών ΔΗΤΕΑ ΑΕ	114.917	114.917
Αποθεματικό αποτίμησης μετοχών ΚΕΠΑΔΑ	12.623	12.623
Αποθεματικό αποτίμησης μετοχών ΚΔΕΠΑΦ	9.150	9.150
Σύνολο Α.ΙΙΙ.3 του Παθητικού	**136.690**	**136.690**

Τα παραπάνω κονδύλια δεν είχαν καμία κίνηση τις τελευταίες δύο χρήσεις.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

3.4 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Κονδύλι Α.ΙΙ. 4 του Παθητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	59.889.903	58.816.057
Σύνολο Α.ΙΙ.4	**59.889.903**	**58.816.057**

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 59.889.903. Αυτό το κονδύλι πιστώνεται (αυξάνεται) με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος για έργα και χρεώνεται (μειώνεται) με τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων, οι οποίες υπολογίζονται στο μητρώο παγίων και παρακολουθούνται μαζί με τα πάγια και τις επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από το Ελληνικό Δημόσιο ή το ΕΣΠΑ.

Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός των αναλογουσών στη χρήση επιχορηγήσεων με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης των παγίων στοιχείων και συνεπώς εκτός του λογισμού των αποσβέσεων για κάθε πάγιο (έξοδο που αντιπροσωπεύει τη λειτουργική φθορά ενός παγίου) επιτυγχάνεται και ο λογισμός των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων

επενδύσεων (έσοδο που αντιπροσωπεύει το ποσοστό της λειτουργικής φθοράς που έχει επιχορηγηθεί από το Δημόσιο ή ΕΣΠΑ).

Δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την ορθότητα του 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 εις 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 Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου, αλλά μόνο τη διάρθρωσή τους μεταξύ των κονδυλίων Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και Α.ΙV. «Αποτελέσματα εις νέο».

Για το λόγο αυτό, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό).

3.5 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ (Κονδύλι Α.IV του Παθητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Αποτελέσματα εις νέο	864.784	565.696
Σύνολο	**864.784**	**565.696**

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο (πλεόνασμα) εις νέον του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 από το οποίο, ποσό € 210.327 προέρχεται από τη χρήση 2024 (έλλειμμα), ποσό € 509.414 αποτελεί ενσωμάτωση εις νέο του ΝΠΔΔ Πολυκοινωνικού βάσει ν.5056/2023 και ποσό € 565.696 (συσσωρευμένο πλεόνασμα) από τις προηγούμενες χρήσεις.

4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

4.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (Κονδύλι Β.1 και Β.2 του Παθητικού)

4.1.1 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου. Σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο ΟΤΑ όταν μία επίδικη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί σε βάρος του Δήμου, δηλαδή πιθανολογείται ότι ο Δήμος θα κληθεί να καταβάλλει κάποιο ποσό αποζημίωσης, θα πρέπει να διενεργείται αντίστοιχη πρόβλεψη στα βιβλία του.

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, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, στα Ίδια Κεφάλαια, καθώς και στη συνολική περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Για το λόγο αυτό, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 4 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό).

- *Προτείνουμε όπως ο Δήμος εφαρμόσει μια διαδικασία καταγραφής και συγκέντρωσης όλων των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που είναι πιθανό να αποζημιώσει με καταβολή χρηματικών ποσών στο άμεσο μέλλον και να διενεργήσει τις σχετικές απαιτούμενες προβλέψεις.*

4.1.2 Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού)

Λογαριασμός ΓΛ 44.00	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού 31.12.2024
1.1.2024	585.546
Νέα πρόβλεψη 2024	147.522
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης 2024	51.487
Υπόλοιπο 31.12.2024	**681.582**

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, οι οποίοι δεν υπάγονται στην ασφάλιση του Δημοσίου για τη χορήγηση σύνταξης, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το Ν. 3587/07 (άρθρο 204) με το οποίο προβλέπεται ότι η αποζημίωση των εργαζομένων υπολογίζεται με βάση τα έτη της προϋπηρεσίας τους η οποία δεν μπορεί να ξεπερνάει για κάθε υπάλληλο το ποσό των € 15.000.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

4.2 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.Ι. του Παθητικού)

4.2.1 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ (Κονδύλι Γ.Ι.2 του Παθητικού), και ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού).

Το κονδύλι αφορά το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων (πέραν του έτους) δανείων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων συνολικού ποσού ύψους € 20.831.307 εκ του οποίου ποσό € 18.562.721 αφορά μακροπρόθεσμη υποχρέωση και ποσό € 2.268.586 βραχυπρόθεσμη υποχρέωση.

Από την επιβεβαίωση των υπολοίπων των δανειακών λογαριασμών από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, προκύπτει η παρακάτω συμφωνία:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Μακροπρόθεσμο	Βραχυπρόθεσμο	Υπόλοιπο που επιβεβαιώθηκε	Διαφορά
45.14.01.011	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 15-7344 (ΣΥΜΒ.2.972/02 "ΔΙΑΜ.ΚΤΗΡ.ΕΘΝ")	18.878	15.745	3.133	18.878	-
45.15.00.003	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 15-7344 (ΣΥΜΒ.2.972/02 "ΔΙΑΜ.ΚΤΗΡ.ΕΘΝ")	37.821	32.352	5.469	37.821	-
45.14.01.012	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 17-7344 (ΣΥΜΒ.3.308/02 "ΔΙΑΜΟΡΦ.ΑΙΘ.ΔΣ")	15.047	12.526	2.521	15.047	-
45.15.00.005	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 17-7344 (ΣΥΜΒ.3.308/02 "ΔΙΑΜΟΡΦ.ΑΙΘ.ΔΣ")	30.460	26.116	4.345	30.460	-
45.14.01.014	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 23-7345 (ΣΥΜΒ.2324/10 Β'ΚΟΙΜ-ΚΟΙΜ.ΜΑΚΡ")	598.682	449.644	149.038	598.682	-
45.15.00.009	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 23-7345 (ΣΥΜΒ.2324/10 Β'ΚΟΙΜ-ΚΟΙΜ.ΜΑΚΡ")	752.930	580.561	172.369	752.930	-
45.14.01.015	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 24-7345 (ΣΥΜΒ.2486/10 ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ/ΠΕΡΙΒ")	146.204	108.797	37.408	146.204	-
45.15.00.010	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 24-7345 (ΣΥΜΒ.2486/10 ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ/ΠΕΡΙΒ")	189.549	146.155	43.394	189.549	-
45.14.01.013	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 21-7345 (ΣΥΜΒ.2056/10 "ΕΘΝ.ΑΝΤ.-ΚΟΜΒ.ΝΟ")	644.090	483.291	160.799	644.090	-
45.15.00.007	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 21-7345 (ΣΥΜΒ.2056/10 "ΕΘΝ.ΑΝΤ.-ΚΟΜΒ.ΝΟ")	812.603	626.573	186.030	812.603	-
45.14.01.016	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 30-7346 (ΣΥΜΒ.9457/19.3.2012 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΧΡΕΩΝ ΔΗΜΟΥ ΑΛΕΞ/ΛΗΣ)	862.241	718.534	143.707	862.241	-
45.15.00.016	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 30-7346 (ΣΥΜΒ.9457/19.3.2012 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΧΡΕΩΝ ΔΗΜΟΥ ΑΛΕΞ/ΛΗΣ)	1.745.612	1.495.483	250.130	1.745.612	-
45.14.01.017	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 31-7347 (ΣΥΜΒ.9634/02.10.2012 ΠΟΣΟΥ 217.427,76 ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΑΛΕΞ/ΛΗΣ)	54.413	45.344	9.069	54.413	-
45.15.00.017	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 31-7347 (ΣΥΜΒ.9634/02.10.2012 ΠΟΣΟΥ 217.427,76 ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΑΛΕΞ/ΛΗΣ)	110.159	94.374	15.785	110.159	-
45.14.01.018	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 32-7348 (ΣΥΜΒ.9635/02.10.2012 ΠΟΣΟΥ 708.072,24 ΕΞΟΛΗΣΗ ΛΗΞ.ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΡΧΙΚΩΝ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΑΛΕΞ/ΛΗΣ)	177.199	147.666	29.533	177.199	-
45.15.00.018	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 32-7348 (ΣΥΜΒ.9635/02.10.2012 ΠΟΣΟΥ 708.072,24 ΕΞΟΛΗΣΗ ΛΗΞ.ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΡΧΙΚΩΝ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΑΛΕΞ/ΛΗΣ)	358.741	307.337	51.404	358.741	-
45.14.01.001	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 19 -7332 (ΣΥΜΒ.5832/06 "ΑΠΑΛΟΣ-ΜΑΙΣΤΡΟΣ")	415.498	346.248	69.250	415.498	-
45.15.00.006	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 19-7332 (ΣΥΜΒ.5832/06 "ΑΠΑΛΟΣ-ΜΑΙΣΤΡΟΣ")	-	-	-	-	-
45.14.01.002	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 29-7334 (12/1999 ΑΠΟΧ.ΟΜΒΡΙΩΝ ΥΔΑΤΩΝ ΔΩΡΙΚΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΤΡΑΙΑΝΟΥΠ.)	12.050	10.041	2.008	12.050	-
45.15.00.013	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 29-7334 (12/1999 ΑΠΟΧ.ΟΜΒΡΙΩΝ ΥΔΑΤΩΝ ΔΩΡΙΚΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΤΡΑΙΑΝΟΥΠ.)	-	-	-	-	-
45.14.01.003	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 28-7335 (1/1999 ΟΔΟΠΟΙΙΑ ΝΙΨΑΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΤΡΑΙΑΝΟΥΠ.)	17.700	8.850	8.850	17.700	-
45.15.00.014	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 28-7335 (1/1999 ΟΔΟΠΟΙΙΑ ΝΙΨΑΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΤΡΑΙΑΝΟΥΠ.)	10.542	5.422	5.120	10.542	-
45.14.01.004	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 25-7336 (ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΟΔΟΠΟΙΙΑ & ΑΣΦΑΛΤΟΣΤΡΩΣΕΙΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ	20.686	13.791	6.895	20.686	-
45.15.00.011	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 25-7336 (ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΟΔΟΠΟΙΙΑ & ΑΣΦΑΛΤΟΣΤΡΩΣΕΙΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΦΕΡΩΝ)	19.032	13.048	5.984	19.032	-
45.14.01.005	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 14-7337 (ΣΥΜΒ.2.844/02 "ΚΥΚΛ.ΠΑΡΕΜΒ")	57.481	47.901	9.580	57.481	-
45.15.00.004	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 14-7337 (ΣΥΜΒ.2.844/02 "ΚΥΚΛ.ΠΑΡΕΜΒ")	115.691	99.064	16.628	115.691	-
45.14.01.006	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 22-7338 (ΣΥΜΒ.2056/10 "ΣΥΜΠΛ.ΚΤΗΜ.ΠΟΛ")	104.090	78.067	26.022	104.090	-
45.15.00.008	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 22-7338 (ΣΥΜΒ.2056/10 "ΣΥΜΠΛ.ΚΤΗΜ.ΠΟΛ")	131.526	101.415	30.110	131.526	-
45.14.01.007	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 26-7339 (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΦΕΡΩΝ)	15.567	10.378	5.189	15.567	-
45.15.00.012	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 26-7339 (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΦΕΡΩΝ)	14.322	9.819	4.503	14.322	-
45.14.01.020	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 27-7341 (ΣΥΜΒ.3042/05 ΕΞΟΦΛ.ΛΗΞΙΠΡ.ΟΦΕ	84.870	84.870	-	84.870	-
45.14.01.019	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 20-7342 (ΣΥΜΒ.7.704/08 "ΙΚΑ - ΤΕΑΜ ΔΕΠΕΑ")	101.990	50.995	50.995	101.990	-
45.14.00.001	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 20-7342 (ΣΥΜΒ.7.704/08 "ΙΚΑ - ΤΕΑΜ ΔΕΠΕΑ")	60.747	31.244	29.503	60.747	-
45.14.01.009	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 12-7343 (ΣΥΜΒ. 7138/98 ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΣΥΚΟΡΡΑΧΗΣ)	30.364	15.206	15.158	30.364	-
45.15.00.001	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 12-7343 (ΣΥΜΒ. 7138/98 ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΣΥΚΟΡΡΑΧΗΣ)	18.052	9.285	8.767	18.052	-
45.14.01.010	ΔΑΝΕΙΟ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ Α/Α 13-7343 (ΣΥΜΒ. 8963/1998 "ΕΡΓΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΠΟΤΙΣΤΡΩΝ ΚΑΙ ΒΟΣΚΟΤΟΠΩΝ)	6.553	3.252	3.300	6.553	-
45.15.00.002	ΔΑΝΕΙΟ Α/Α 13-7343 (ΣΥΜΒ. 8963/1998 "ΕΡΓΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΠΟΤΙΣΤΡΩΝ ΚΑΙ ΒΟΣΚΟΤΟΠΩΝ)	3.936	2.024	1.912	3.936	-
45.15.00.021	Εγκατάσταση δημοτικού σφαγείου Φερών/Συμβ. 4146/25-02-2021	2.579.313	2.477.299	102.013	2.579.313	-
45.15.01.001	Δάνειο απο ΕΤΕπ για την προμήθεια και εγκατάσταση φωτιστικών σωμάτων τύπου LED και την προμήθεια λαμπτήρων τύπου LED (Σύμβαση 11691/Δαν. 11.357)	1.099.935	838.546	261.389	1.099.935	(0)
45.15.01.002	Δάνειο απο ΤΠΔ για την προμήθεια και εγκατάσταση φωτιστικών σωμάτων τύπου LED και την προμήθεια λαμπτήρων τύπου LED (Σύμβαση 11691/Δαν. 11.358)	381.861	293.199	88.662	381.861	-
45.15.02.001	Δάνειο για την Αποκατ. ΧΑΔΑ στη θέση Μαυρότοπου Δ. Αλεξ/πολης (Συμβ.1934/Δαν.285052)	1.025.566	918.349	107.216	1.025.566	-
45.15.02.002	άνειο για την Αποκατ. ΧΑΔΑ στη θέση Μαυρότοπου Δ. Αλεξ/πολης (Συμβ.1934/Δαν.285053)	1.060.416	919.528	140.887	1.060.416	-
45.15.02.003	Αστική αναζωογ. βόρ. τμήμ. Αλεξ/λης και επέκταση δικτύου ποδηλ. (Συμβ.1263/Δαν.288275)	3.416.439	3.416.439	-	3.416.439	-
45.15.02.004	Αστική αναζωογ. βόρ. τμήμ. Αλεξ/λης και επέκταση δικτύου ποδηλ. (Συμβ.1263/Δαν.288276)	3.416.439	3.416.439	-	3.416.439	-
45.15.02.005	Προσεισμικός Έλεγχος Κρίσιμων Δημοτικών Υποδομών Δ. Αλεξ/πολης (Συμβ.1175/Δάνειο 289758)	56.015	51.503	4.511	53.031	2.984
Σύνολα		**20.831.307**	**18.562.721**	**2.268.586**	**20.828.323**	**2.984**

Επομένως από τον ελεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό, πέρα από το θέμα που αναφέρεται στην παράγραφο 4.3.5 της παρούσης αναλυτικής έκθεσης.

4.3 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ του Παθητικού)

4.3.1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.1. του Παθητικού)

4.3.1.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών

Για την επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Προμηθευτές» ποσού € 3.287.508 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, αποστείλαμε 26 επιστολές σε προμηθευτές για την επιβεβαίωση υπολοίπων ποσού € 1.814.233. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας λάβαμε 11 απαντητικές επιστολές, επιβεβαιώνοντας 20% του δείγματος. Παραθέτουμε κατωτέρω την σχετική μας εργασία:

Κωδικός	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο Επιστολής	Επιβεβαίωση με εναλλακτικές διαδικασίες	Ανεπιβεβαίωτο υπόλοιπο
50.00.0144	0	0	0	0
50.00.0313	394.832	0	394.832	0
50.00.0357	370.760	0	370.760	0
50.00.0436	0	0	0	0
50.00.0631	0	0	0	0
50.00.0930	108.331	108.331	0	0
50.00.1117	0	0	0	0
50.00.1299	1.711	0	0	1.711
50.00.1306	64.216	0	64.216	0
50.00.1481	0	0	0	0
50.00.1482	0	0	0	0
50.00.1616	31.786	31.786	0	0
50.00.1760	0	0	0	0
50.00.1770	61.441	59.955	1.486	0
50.00.1916	0	0	0	0
50.00.1938	171.401	171.401	0	0
50.00.1960	115.709	0	115.709	0
50.20.0040	24.428	0		24.428
50.20.0041	24.676	0		24.676
50.20.0046	23.861	0		23.861
50.20.0082	24.056	0		24.056
50.20.0096	138.284	0		138.284
50.20.0100	24.538	0		24.538
50.20.0112	30.950	0		30.950
50.20.0128	53.227	0		53.227
50.20.0130	150.023	0		150.023
	1.814.233	**371.473**	**947.003**	**495.756**

Για τα υπόλοιπα των ανωτέρω προμηθευτών που δεν επιβεβαιώθηκαν μέσω απαντητικών επιστολών, εφαρμόσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, επιβεβαιώνοντας το επιπλέον 52% του δείγματος.

Από τον έλεγχό μας 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 Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου.

Για το παραπάνω θέμα, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 5 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό).

4.3.2 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.5. του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό αφορά:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
54.00	Φ.Π.Α.	19	4.718
54.08	ΛΟΓ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΩΝ - ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	13.218	0
54.09	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	20	0
54.99	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	-4	-2
Σύνολα		**13.252**	**4.716**

Οι υποχρεώσεις από φόρους τέλη έχουν συμφωνηθεί με τις αντίστοιχες δηλώσεις:

- Φορολογίας εισοδήματος από τόκους και ενοίκια.
- Παρακρατούμενων φόρων.

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.

Για το παραπάνω θέμα, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 7 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό).

4.3.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.6 του Παθητικού)

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0	165.969
Σύνολο	**0**	**165.969**

Η απόδοση των κρατήσεων υπέρ των διαφόρων ασφαλιστικών ταμείων διενεργήθηκε μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών (ΕΑΠ). Τα ποσά των κρατήσεων συμφωνήθηκαν με τις μηνιαίες μισθοδοτικές καταστάσεις του Δήμου και τα αποδεικτικά υποβολής της ΕΑΠ.

Κατά πάγια τακτική, ο Δήμος μεταφέρει τις υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς στον λογαριασμό 53.90 της γενικής λογιστικής, ο οποίος αποτυπώνεται στο κονδύλι του ισολογισμού «Πιστωτές διάφοροι». Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι, παρότι έχει δοθεί εντολή πληρωμής μέσω χρηματικού εντάλματος, η εξόφληση πραγματοποιείται τις πρώτες ημέρες του επόμενου έτους.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε ότι το υπόλοιπο του κονδυλίου «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί», το οποίο παρέμενε αμετάβλητο για χρονικό διάστημα άνω των δύο ετών έως την 31.12.2023, μηδενίστηκε κατά την κλειόμενη χρήση, λόγω διαγραφής του, καθώς αφορούσε υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς που σχετίζονταν με παλαιές εκκαθαρισμένες επιχειρήσεις.

4.3.4 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (Κονδύλι Γ.ΙΙ.8. του Παθητικού)

Τα κονδύλια αυτά αναλύονται ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
53.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	30.181	34.014
53.04	ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΔΙΜΗΝΗΣ,ΤΡΙΜΗΝΗΣ, ΤΕΤΡΑΜΗΝΗΣ ΚΑΙ ΟΚΤΑΜΗΝΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	583	19.783
53.05	ΕΚΤΑΚΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΔΗΜΟΥ	29.211	3.140
53.06	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΔΟΣΕΙΣ ΤΙΤΛΩΝ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	14.277	0
53.08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ	10.361	21.117
53.09	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΜΕ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤ. ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΔΑΠΑΝΗ	3.992	7.398
53.21	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΕ ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ - ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ	131.641	130.979
53.90	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΜΗ ΕΜΦΑΝΙΣΘΕΙΣΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	818.200	608.230
53.98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	104.951	237.448
Σύνολα		**1.143.398**	**1.062.108**

Για τους ανωτέρω λογαριασμούς ελέγξαμε δειγματοληπτικά την εξόφληση των σημαντικότερων υπολοίπων του ελέγχου μας στην επόμενη χρήση.

4.3.5 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Κονδύλι Δ του Παθητικού)

Το κονδύλι αυτό συνολικού ποσού € 523.380 αφορά έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα, τα οποία αφορούν τη χρήση 2024 και καταβλήθηκαν στη χρήση 2025. Αναλυτικά παρατίθενται:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2024	Υπόλοιπο 31.12.2023
56-01	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος	230.189	233.898
56-01	Δικαιώματα ΔΕΗ	11.545	31.893
56-01	Αντίτιμο φυσικού αερίου	31.678	32.664
56-01	Δεδουλευμένοι τόκοι & προμήθειες τραπεζών	187.959	97.551
56-01	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές - σχολικές εφορείες	16.452	421.085
56-01	Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	45.558	36.845
Σύνολα		**523.380**	**853.937**

Για το κονδύλι αυτό εφαρμόστηκε δειγματοληπτικός έλεγχος επιβεβαιώνοντας το 64% του συνόλου του κονδυλίου.

Κατά τον έλεγχό μας εντοπίστηκε ότι δεδουλευμένοι τόκοι δανειακών υποχρεώσεων, ύψους € 1.586.493, οι οποίοι βρίσκονται σε αναστολή, 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 το 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.

Για το παραπάνω θέμα, έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 6 γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό).

5. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

5.1 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (Κονδύλι 1,2 & 3 των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Περιγραφή	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.290.695	8.346.840
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	2.905.176	1.021.200
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	15.716.669	13.646.327
Άλλα έσοδα εκμεταλεύσεως	4.324.703	3.271.219
Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Εσοδα	298.438	379.680
	31.535.682	**26.665.264**

5.1.1 Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει τα έσοδα που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, αποκτά ο Δήμος από τακτικά έσοδα, από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. και των λοιπών παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας, από λοιπά τέλη και δικαιώματα και από παροχή υπηρεσιών της συνήθους δραστηριότητας του Δήμου. Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα ανωτέρω έσοδα μειώθηκαν κατά ποσό € 56.145 ή 1%. Η μεταβολή αυτή οφείλεται στη μείωση των

εσόδων από ειδικό τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38 Ν 2773/99 - ΔΑΠΕΕΠ (ΔΕΣΜΗΕ)/ΕΔΡΕ).

5.1.2 Έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα & προσαυξήσεις

Ο λογαριασμός αυτός περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από τις υπηρεσίες που παρέχει ο Δήμος στους Δημότες (φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα). Τέτοια έσοδα είναι ο φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. και των λοιπών παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας, τα έσοδα για παραβάσεις ΚΟΚ, τα παράβολα για έκδοση άδειας λειτουργίας, η έκδοση προστίμων για πάρκινγκ κλπ. Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά αυξήθηκαν κατά € 1.883.977. Η μεταβολή του υπολοίπου οφείλεται κυρίως στην αύξηση των εσόδων από εισφορές σε χρήμα λόγω πολεοδομικών εντάξεων και επεκτάσεων, καθώς και στην ενσωμάτωση του Πολυκοινωνικού στον Δήμο, ενώ παράλληλα επηρεάστηκε από την αυξημένη βεβαίωση και είσπραξη προσαυξήσεων επί ληξιπρόθεσμων οφειλών.

5.1.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει τα έσοδα από επιχορηγήσεις που προέρχονται από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους του τακτικού προϋπολογισμού του Ελληνικού Κράτους ή από τον προϋπολογισμό άλλων φορέων. Οι επιχορηγήσεις αυτές χορηγούνται στον Δήμο για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών ή για την κάλυψη εξόδων κοινωνικής πρόνοιας, εκπαίδευσης και άλλων συναφών σκοπών. Επισημαίνουμε ότι οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων καταχωρούνται στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4 (βλέπε παράγραφο 3.4). Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά αυξήθηκαν κατά ποσό € 2.070.343 ή 15%. Η μεταβολή οφείλεται στην αυξημένη επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών του Δήμου και στην αύξηση της επιχορήγησης για την κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου (Ι.Δ.Ο.Χ.) στις σχολικές μονάδες κατά τη διάρκεια της χρήσης.

5.1.4 Άλλα έσοδα

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει τα έσοδα του Δήμου από λοιπές επιχορηγήσεις (π.χ. επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας, επιχορήγηση ασφαλιστικών εισφορών προσωπικού με σύμβαση ορισμένου χρόνου από ΟΑΕΔ, επιχορηγήσεις από ευρωπαϊκά προγράμματα κλπ) και έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή από δραστηριότητες διαφορετικές από το κύριο αντικείμενο του Δήμου. Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά αυξήθηκαν κατά € 1.053.485 ή 32%.Η μεταβολή αυτή οφείλεται κυρίως στην πραγματοποίηση δωρεών κατά τη διάρκεια της χρήσης, καθώς και στη μεταφορά των ταμειακών υπολοίπων και των σχολικών επιτροπών του Πολυκοινωνικού στον Δήμο.

5.1.5 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης 4. «Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει τα έσοδα από τόκους κεφαλαίων.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά μειώθηκαν κατά € 81.241 ή 21%.

Συνοψίζοντας για τα ανωτέρω κονδύλια των εσόδων συνολικού ποσού € 31.535.682 διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης των εσόδων βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους), της καταχώρησής τους στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής τους στα βιβλία του Δήμου. Επισημαίνουμε ότι για την επιβεβαίωση των επιχορηγήσεων που λαμβάνει ο Δήμος από το Υπουργείο Εσωτερικών στείλαμε επιστολή προς το Υπουργείο για την επιβεβαίωση του συνολικού ποσού των επιχορηγήσεων που έχει καταβάλλει στο Δήμο στη χρήση 2024. Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της έκθεσης ελέγχου λάβαμε επιβεβαίωση από το Υπουργείο Εσωτερικών σχετικά με τις επιχορηγήσεις που καταβλήθηκαν στον φορέα και επιβεβαιώσαμε ποσό συνολικού ύψους €18.439.253.

Από τον ανωτέρω έλεγχο των ανωτέρω εσόδων δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

5.2 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)

Παραθέτουμε κατωτέρω την ανάλυσή τους:

Κωδικός	Περιγραφή	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	1.461.016	2.457.349
26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	184.598	71.303
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.333.878	11.277.760
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.801.956	2.549.929
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4.211.202	4.825.548
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	62.931	64.021
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	6.178.006	4.579.849
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ	450.148	327.326
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	6.273.389	6.326.208
67	ΠΑΡΟΧΕΣ -ΧΟΡΗΓΙΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ	483.151	3.377.319
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	203.426	484.040
		36.643.701	**36.340.653**

Τα ανωτέρω οργανικά έξοδα απεικονίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ως κατωτέρω:

Κέντρο κόστους	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Κόστος αγαθών και υπηρεσίων	30.813.341	30.659.906
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.380.212	5.353.421
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	450.148	327.326
	36.643.701	**36.340.653**

Περαιτέρω, οι λογαριασμού αυτοί περιλαμβάνουν τα εξής:

5.2.1 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου για τις αμοιβές του προσωπικού με σχέση εξαρτημένης εργασίας, για τις εργοδοτικές τους εισφορές και για τις παρεπόμενες παροχές τους. Οι αποδοχές της χρήσης 2024 αναλύονται ακολούθως:

Περιγραφή	1.1.2024-31.12.2024
Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	6.146.718
Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	1.350.326
Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	244.480
Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων, ωρομισθίων κλτ	3.718.810
Εργοδοτικές εισφορές Κοινωνικής Ασφάλισης	2.557.694
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	314.550
Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.300
	14.333.878

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού αυξήθηκαν τη χρήση 2024 σε σχέση με την προηγούμενη κατά € 3.056.118 ή 27%. Η μεταβολή αυτή οφείλεται στην ενσωμάτωση του ΝΠΔΔ "Πολυκοινωνικό" στο Δήμο κατά την ελεγχόμενη χρήση.

5.2.2 Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται αμοιβές & έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών, λοιπές αμοιβές τρίτων, τα έξοδα παραστάσεως και τα έξοδα κινήσεως των αιρετών (Δημάρχου, Αντιδημάρχων, Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου καθώς και τα έξοδα κινήσεως και οι αποζημιώσεις των Δημοτικών Συμβούλων και των μελών των Τοπικών Συμβουλίων). Οι αμοιβές αυτές αυξήθηκαν κατά € 252.027 ή 10%. Η μεταβολή αυτή οφείλεται κατά κύριο στις αυξημένες δαπάνες της ελεγχόμενης περιόδου για υποστηρικτικές υπηρεσίες συντήρησης χώρων πρασίνου, υπηρεσίες στελέχωσης, συντήρησης και επίβλεψης της ορθής λειτουργίας των Δημοτικών Κολυμβητηρίων, καθώς και υπηρεσίες υποστήριξης ΚΟΙΝΣΕΠ, ως συνέπεια και της ενσωμάτωσης του Πολυκοινωνικού.

5.2.3 Παροχές τρίτων

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν παροχές τρίτων προς το Δήμο, όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις των εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως. Οι παροχές αυτές είναι μειωμένες κατά € 614.346 ή 13% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Η μεταβολή αυτή οφείλεται κυρίως στην εξομάλυνση του κόστους ενέργειας και σε μείωση μισθώσεων μηχανημάτων έργων.

5.2.4 Φόροι – τέλη

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν τον Δήμο, τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών, των φορτηγών αυτοκινήτων και των μηχανημάτων έργου, το χαρτόσημο μισθωμάτων, ο φόρος ακίνητης περιουσίας και τα τέλη του κτηματολογίου και λοιποί φόροι τέλη. Ο λογαριασμός αυτός κινήθηκε σχεδόν στα ίδια επίπεδα με την προηγούμενη χρήση χωρίς ουσιώδεις μεταβολές.

5.2.5 Διάφορα έξοδα

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα του Δήμου που δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, εκφορτωτικά, έξοδα ταξιδιών, οδοιπορικά, ημερήσιες αποζημιώσεις, έξοδα προβολής και δημοσίων σχέσεων, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας επισκεπτών και συνεργατών, συνδρομές, δημοσιεύσεις. έντυπα, γραφική ύλη, συνδρομές, επιχορηγήσεις προς αθλητικούς συλλόγους και σωματεία κ.λπ.

Τα έξοδα αυτά φαίνεται να αυξήθηκαν τη χρήση 2024 σε σχέση με την προηγούμενη κατά € 1.598.157 ή 35%. Η αύξηση του λογαριασμού οφείλεται κυρίως στην ενσωμάτωση του Πολυκοινωνικού στον Δήμο, η οποία επέφερε αύξηση των δαπανών κοινωνικής μέριμνας, καθώς και στην ενίσχυση των υποχρεωτικών εισφορών και των δαπανών που σχετίζονται με την υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων αλλά και τη διαχείριση αποβλήτων.

5.2.6 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι χρεωστικοί τόκοι των δανείων, τα έξοδα, οι προμήθειες και τα λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα τραπεζών. Τα έξοδα αυτά κινήθηκαν σχεδόν στα ίδια επίπεδα με την προηγούμενη χρήση. Δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις σχετικά με το κονδύλι αυτό, πέρα από το θέμα που αναφέρεται στην παράγραφο 4.3.4 της παρούσης αναλυτικής έκθεσης.

5.2.7 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι αποσβέσεις των ακινήτων του Δήμου (κτιρίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, εξοπλισμού, επίπλων), των παγίων κοινής χρήσεως (πλατείες, πάρκα, παιδότοποι, οδοί, οδοστρώματα, πεζοδρόμια, εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού, λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις) και των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως (λογισμικά προγράμματα και μελέτες). Οι αποσβέσεις κινήθηκαν στα ίδια επίπεδα με την προηγούμενη χρήση.

5.2.8 Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις και δωρεές

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι δαπάνες που αφορούν οικονομικές επιχορηγήσεις προς οργανισμούς κοινωνικής πρόνοιας για το πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι», τις Σχολικές Επιτροπές, τα Νομικά Πρόσωπα του Δήμου, καθώς και έκτακτα επιδόματα και λοιπές συναφείς παροχές.

Οι εν λόγω δαπάνες μειώθηκαν κατά €2.894.168 ή ποσοστό 86% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Η μεταβολή αυτή οφείλεται κυρίως στη σημαντική μείωση των επιχορηγήσεων προς τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ), τα οποία ενσωματώθηκαν στον Δήμο Αλεξανδρούπολης από 01.01.2024, καθώς και στη μείωση των επιχορηγήσεων προς τις Σχολικές Επιτροπές, οι οποίες επίσης ενσωματώθηκαν στον Δήμο κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης.

5.2.9 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι προβλέψεις αποζημίωσης του προσωπικού αορίστου χρόνου λόγω εξόδου του από την υπηρεσία- για συνταξιοδότηση, οι προβλέψεις υποτίμησης των τίτλων παγίων επενδύσεων από τη συμμετοχή του Δήμου στο μετοχικό κεφάλαιο ανωνύμων εταιρειών και οι προβλέψεις από επίδικες υποθέσεις κατά του Δήμου. Τα έξοδα αυτά μειώθηκαν κατά € 280.615 ή 58%, διότι δεν σχηματίστηκε καμία πρόβλεψη υποτίμησης, καθώς δεν προέκυψε σχετική ανάγκη απομείωσης της αξίας των εν λόγω τίτλων.

Συνοψίζοντας:

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης των εξόδων βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής τους στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής τους στα βιβλία του Δήμου.

Από τον ανωτέρω έλεγχο των ανωτέρω εξόδων δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

5.3 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

5.3.1 Ανόργανα έσοδα και έξοδα

Περιγραφή	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα απο στρογγυλοποιήσεις διαφορών	-	0
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	2.828.011	4.387.980
Κράτηση Απεργίας υπέρ Δήμου	6.728	7.403
ΙΚΑ (Εκπιπτόμενο υπέρ Δήμου)	1.531	1.831
Κράτηση σε αποδ. υπαλλ. Δήμου λόγω οφει	749	-
Έσοδα από λοιπές κρατήσεις υπέρ Δήμου επί αποδοχών υπαλλήλων	908	-
Άρνηση λήψης αποζημίωσης δημοτικών συμβούλων για την συμμετοχή τους σε συνεδρι	90	-
Διάφορα έκτακτα έσοδα μη εντασσόμενα σε άλλη κατηγορία	6.177	-
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα	3.152	-
Ποινή Προστίμου Πειθαρχ. Παρ.	875	2.546
Σύνολο έκτακτων & ανόργανων εσόδων	**2.848.221**	**4.399.760**
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	591	282
Τόκοι υπερημερίας δυνάμει της υπ' αρ. 212/2023 Απόφασης του Ειρηνοδικείου Αλεξανδρούπολης, που περιέχει διάταξη περί προσωρινώς εκτελεστού (Κοράϊ Αρήφ του Μεζλού και αλλοι 11)	654	-
Τόκοι υπερημερίας δυνάμει της υπ' αριθ. Α 386/2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης, η οποία εκδόθηκε επί αγωγής αποζημίωσης της Νεκταρίας Ελευθερίας Ξενιτίδου του Δημητρίου κατά του Δήμου Αλεξανδρούπολης	149	-
Τόκοι υπερημερίας δυνάμει της υπ' αριθ. Α 379/2023 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Κομοτηνής (τελεσίδικη, αμετάκλητη) στην Εταιρία με την επωνυμία KMS BUILDINGS ΚΤΗΡΙΑΚΑ ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	33.283	-
Τόκοι υπερημερίας δυνάμει του 8ου λογαριασμού του έργου "Περιβαλλοντική αναβάθμιση και εκσυγχρονισμός πάρκου προσκόπων Αλεξανδρούπολης" ανάδοχος: ΚΞ "ΠΑΡΚΟΥ ΠΡΟΣΚΟΠΩΝ - ΑΚΜΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΤΕ -Χ & Χ ΚΑΛΛΟΝΙΑΤΗ & ΣΙΑ ΟΕ" ΑΦΜ:99680632)	2.489	-
Τόκοι υπερημερίας λόγω της υπ' αριθμ. Α15/2022 Απόφ. Διοικητικού Εφετείου Κομοτηνής που εκδόθηκε επί αγωγής στην εταιρία με την επωνυμία ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ Α.Τ.Ε. κατά του Δήμου Αλεξανδρούπολης	-	14.750
Τόκοι υπερημερίας λόγω της υπ΄ αριθμ. Α 233/2022 Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης (ηθική βλάβη που υπέστη απο ζημία σε αυτοκίνητο λόγω αδέσποτου σκύλου)	-	118
Τόκοι υπερημερίας δυνάμει της Α 204/2022 Απόφ. του Διοικ. Εφετείου Κομοτηνής που εκδόθηκε επί αγωγής της εταιρίας ΑΚΜΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΤΕ για πληρωμή του 1ου Λογαριασμού του έργου ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΡΗΓΜΑΤΩΝ ΕΠΙΧΩΜΑΤΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΝΙΨΑΣ.	-	2.182
Αποζημίωση ως ποινική ρήτρα για τη μη απόδοση μισθωμάτων	(6.712)	-
Έξοδα χρήσης απο διαγραφές απαιτήσεων κατά τρίτων	1.841.159	68.479
Λοιπά έκτακτα έξοδα	3.731	-
Απόδοση κράτησης υπέρ της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΑΔΗΣΥ)	1	0
Απόδοση ασφαλιστικών εισφορών απασχολούμενων στο πρόγραμμα "ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ - ΟΑΕΔ"	-	186.909
Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	1.980	-
Επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων σε ιδιώτες (φυσικά και νομικά πρόσωπα)	30	2.127
Εφάπαξ αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης σε υπαλλήλους των πρώην ΕΟΠ,ΙΒΣ και ΠΙΚΠΑ, άρθρο 56 Ν.3518/06-ΜΠΑΞΕΒΑΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	-	4.548
Επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων σε ιδιώτες (συμμετοχή στις κατασκηνώσεις)	-	210
Σύνολο έκτακτων & ανόργανων εξόδων	**1.877.354**	**279.604**

Στους ανωτέρω λογαριασμούς καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα του Δήμου τα οποία πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα είναι εκείνα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται, είτε σε αντικανονικές ενέργειες ή παραλείψεις, είτε σε έκτακτα ή ανώμαλα ή τυχαία γεγονότα. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες πράξεις και συναλλαγές ή από έκτακτα γεγονότα και περιστατικά, όπως αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα. Η μεταβολή στα έκτακτα και ανόργανα έξοδα αφορά διαγραφές χρηματικών καταλόγων για τα οποία η Διοίκηση εκτίμησε ότι δε θα εισπραχθούν.

Ο λογαριασμός «Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων» αφορά ποσά που μεταφέρονται κάθε έτος από τον λογαριασμό του παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» στα έκτακτα έσοδα, και αντιπροσωπεύουν τις ετήσιες αποσβέσεις των επιχορηγήσεων που εισπράχθηκαν, όπως δηλαδή και οι αντίστοιχες ετήσιες αποσβέσεις των παγίων μεταφέρονται στα έξοδα, μέσω των τακτικών αποσβέσεων (βλέπε και παράγραφο 3.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων»). Δεν υφίσταται πραγματική μεταβολή στις αποσβέσεις επιχορηγήσεων. Η διαφορά τους απεικονίζεται στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς πρόκειται για επιχορηγήσεις που έπρεπε ήδη να έχουν αποσβεστεί.

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των έκτακτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησής τους βάσει των σχετικών δικαιολογητικών, της καταχώρησής τους στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής τους χωρίς να προκύψουν διαφορές εκτός από αυτά που αναφέρονται σαν ευρήματα στην αναλυτική έκθεση μας.

5.3.2 Έσοδα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Περιγραφή	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Λοιπά έξοδα προηγουμένων χρησεων που αφορούν διαφορές Δανείων	-	3.692
Επισκευές συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων	-	17.816
Λοιπές επιστροφές (αχρεωστήτως εισπραχθέντα)	-	350
Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης "Λειτουργία δομών καταπολέμησης βίας(ΣΑΕΠ 031/1)"	-	20.199
Από πρόβλεψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων ΔΕΗ	-	11.087
Απόδοση στην περιφέρεια ποσοστού 25% από το τέλος λαϊκών αγορών (παρ. 2β του άρθρου 23 του ν. 4849/2021)	29.527	-
Διάφορα έξοδα προηγούμενων ετών	1.662.931	-
Λοιπές επιστροφές (αχρεωστήτως εισπραχθέντα)	23.885	-
Σύνολο εξόδων προηγούμενων χρήσεων	**1.716.343**	**53.144**

Περιγραφή	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού	669.816	683.792
Φόρος Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων	53.786	36.188
Τακτικά έσοδα απο τέλος ακίνητης περιουσίας	104.200	122.554
Τακτικά έσοδα απο εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδ. σχεδίων	11.989	23.383
Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83)	1.348	48.675
Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)	11.172	14.114
Έσοδα 2% επί μικτών κερδών παιγνίων	-	52
Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	118	45
Μισθώματα Αστικών Ακινήτων	-	6.721
Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων	250.551	
Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων(ΆΡΘΡΟ 3ν 1080/80)	900	13.168
Έσοδα από τη λειτουργία λαϊκών αγορών (άρθρο 23 του ν.4849/2021)	10.562	-
Τέλος χρήσης δικαιωμάτων διέλευσης	-	28.073
Τέλη από λαϊκές και εμποροπανηγύρεις	807	9.871
Έσοδα Ωδείου	9.373	15.956
Έσοδα Εικαστικού Εργαστηρίου	1.211	1.998
Έσοδα από τη συμμετοχή των δημοτών στα Προγράμματα μαζικής άθλησης και χρήσης νέου Κολυμβητηρίου	3.023	10.409
Έσοδα από εκμίσθωση κυλικείων(Σχολικών μονάδων)	1.105	-
Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης Α.192 ΔΚΚ	416	212
Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 195 ΔΚΚ) Σχολικών Μονάδων	-	1.608
Δικαίωμα ενταφιασμού	1.274	-
Τέλος ανακομιδής οστών	1.321	-
Έσοδα ΠΟΕ από παραβάσεις Κ.Ο.Κ.	180.845	129.579
Πρόστιμα αρθρ.15 Ν. 4442/2016& αρθρ.14 ΚΥΑ 16228/2017 (μη κοινοποίηση άδειας λειτουργίας κατασκήνωσης)	9.400	1.800
Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	55.250	432
Είσπραξη υπερβάσεων κινητής τηλεφωνίας αιρετών	0	3
Κοστολόγηση Ζημιάς	149	4.496
Πρόστιμα Ν. 4235/2014 (Για τα ζώα συντροφιάς)	28.200	5.000
Πρόστιμο Ανακριβούς ή Μη υποβολής Δήλωσης Φόρου Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων	4	59
Πρόστιμο Ανακριβούς ή Μη υποβολής Δήλωσης ΤΑΠ	953	75
Πρόστιμο Ανακριβούς ή Μη υποβολής Δήλωσης ΔΤ(Καθαριότητας και Φωτισμού)	418	481
Πρόστιμα άσκησης εμπορικών δραστηριοτήτων εκτός καταστήματος Ν. 4849/2021		1.500
Πρόστιμα παράνομης κατάληψης κοινόχρηστων χώρων	21.672	6.334
Έσοδα από κληρονομιές, κληροδοσίες	300	-
Πρόστιμα άρθρου 14 και άρθρου 15 Ν. 4442/2016 & άρθρου 14 της ΚΥΑ 16228/18.05.2017	2.400	-
Εσοδα από προγραμματική σύμβαση με ΔΙ.Α.Α.ΜΑ.Θ. Α.Ε για την "Προμήθεια μέσων συλλογής αστικών βιοαποβλήτων"	84.083	-
Πρόστιμα επί του τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων	-	629
Επιστροφή χρημάτων από καταλογισμό Υπηρεσίας Επιτρόπου	719	14.873
Τόκοι αποσβεσθείσας Προκαταβολής σε Προμηθευτές παγίων ΠΟΕ	-	495
Έκτακτα έσοδα λόγω διαγραφής παραστατικών απο μη νόμιμες δαπάνες	8.860	9.600
Έκτακτα έσοδα απο παραγραφές λογ/σμων Εκκαθαρισμένων Δημοτ Επιχ λόγω παρέλεσης 5ετίας	-	1.896
Έκτακτα έσοδα λόγω απόσβεσης ποσού δανείου ΤΠΔ	3.692	-
Έσοδα απο λοιπές συναφείς περιπτώσεις	2.378.310	-
Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ.Υπ.Οικον.2081241/11652/1997)	16.813	13.879
Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων αποδοχών υπαλλήλων του Δήμου	7.179	4.101
Επιστροφή χρημάτων Περιφέρεια ΑΜΘ (Πρόστιμα Περιβάλλοντος)	-	7.626
Ακύρωση υπολοίπου παραστατικών λόγω λανθασμένης χρέωσης	452	-
Ακύρωση παραστατικών λόγω διπλοκαταχώρησης	5.382	-
Επιστροφή χρημάτων από καταλογισμό Υπηρεσίας Επιτρόπυ	150	-
Ακύρωση οφειλής σε μεταβατικό λογ λογω λανθασμένης καταχώρησης	2.500	-
Επιστροφή χρημάτων από Δικαστική απόφαση Άρειος Πάγος αρ.71/2024 (Γιοκνώρης Δημήτριος του Κωνσταντίνου)	7.092	-
Επιστροφή χρημάτων από επιδικασθέντα δικαστικά έξοδα απόφαση Άρειος Πάγος αρ.71/2024 (Γιοκνώρης Δημήτριος του Κωνσταντίνου)	1.500	-
Επιστροφή εν γένει χρημάτων αχρεωστήτως καταβληθέντων	71	-
Επιστροφή εσόδων από επιχορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές (Πυρόπληκτοι 2023)	(1.870)	-
Εσοδα απο τακτοποίηση αποζημίωσης προσωπκού υπηρεσία 10	37.761	-
Εσοδα απο τακτοποίηση αποζημίωσης προσωπκού υπηρεσία 15	81.907	-
Εσοδα απο τακτοποίηση αποζημίωσης προσωπκού υπηρεσία 20	4.594	-
Εσοδα απο τακτοποίηση αποζημίωσης προσωπκού υπηρεσία 30	4.113	-
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις - υπηρεσία 10	1.568.698	-
Σύνολο εσόδων προηγούμενων χρήσεων	**5.644.570**	**1.219.678**

Τα κατ' είδος έξοδα προηγούμενων χρήσεων και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, είναι κονδύλια που πραγματοποιήθηκαν στην κλειόμενη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων, ανεξάρτητα από το εάν τα έξοδα και τα έσοδα αυτά είναι οργανικά ή ανόργανα, εάν είναι τακτικά ή έκτακτα. Η μεταβολή των εσόδων προηγούμενων χρήσεων οφείλεται σε έσοδα από αναστροφή προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων αλλά και σε αποσβέσεις επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων όπως αναφέρθηκε στην παράγραφο 5.3.1.

Πραγματοποιήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των εσόδων και εξόδων προηγούμενων χρήσεων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησής τους βάσει των σχετικών δικαιολογητικών, της καταχώρησής τους στη σωστή χρήση και της ορθής λογιστικοποίησής τους.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

6. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

6.1 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.

6.2 Με δεδομένο ότι η ολοκλήρωση του Εθνικού Κτηματολογίου βρίσκεται σε τελικό στάδιο, προτείνουμε ο Δήμος να αποφασίσει τη σύσταση επιτροπής, η οποία θα αποτελείται από προσωπικό της Τεχνικής και της Οικονομικής Υπηρεσίας του. Η επιτροπή αυτή θα αναλάβει τη διερεύνηση της συνολικής πάγιας περιουσίας του Δήμου. Συγκεκριμένα, προτείνουμε τη διενέργεια συνολικής απογραφής των σημαντικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου, όπως οικόπεδα, κτίρια και πάγια κοινής χρήσεως. Επιπλέον, προτείνεται η περαιτέρω κωδικοποίηση του Μητρώου Παγίων, ώστε να εξασφαλιστεί πλήρης αντιστοιχία μεταξύ:

- του Μητρώου Παγίων,
- των απογραφέντων ακινήτων,
- της κωδικοποίησης του εντύπου Ε9,
- και του Εθνικού Κτηματολογίου.

****

Επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Δήμου για την άριστη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία σχετικά με το περιεχόμενο της ανωτέρω έκθεσής μας.

Με εκτίμηση,

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