ΔΗΜΟΣ ΣΑΜΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 - ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	249.120,28	221.716,00	27.404,28	213.104,58	211.945,77	1.158,81
	249.120,28	**221.716,00**	**27.404,28**	**213.104,58**	**211.945,77**	**1.158,81**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακιν/σεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	14.314.532,15	0,00	14.314.532,15	14.314.532,15	0,00	14.314.532,15
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	1.533.356,68	1.158.369,53	374.987,15	1.457.853,08	1.153.721,26	304.131,82
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.124.427,94	10.552.188,22	572.239,72	11.124.427,94	10.275.690,18	848.737,76
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	572.505,99	572.505,94	0,05	572.505,99	572.505,94	0,05
2.Δάση	72.922.551,27	0,00	72.922.551,27	72.922.551,27	0,00	72.922.551,27
3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα	9.669.467,12	5.978.959,37	3.690.507,75	9.669.467,12	5.592.180,66	4.077.286,46
3α.Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	49.012,40	20.480,26	28.532,14	49.012,40	19.961,47	29.050,93
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.071.047,51	1.071.047,49	0,02	1.071.047,51	1.071.047,49	0,02
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	3.445.157,78	3.269.839,94	175.317,84	3.445.157,78	3.243.166,10	201.991,68
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.323.096,35	273.295,07	1.049.801,28	492.788,17	236.850,94	255.937,23
5.Μεταφορικά μέσα	1.225.312,61	750.386,11	474.926,50	738.240,61	725.950,67	12.289,94
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.399.710,81	1.543.433,64	1.856.277,17	1.975.284,80	1.343.131,39	632.153,41
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.200.915,63	0,00	3.200.915,63	2.643.229,28	0,00	2.643.229,28
Σύνολο ακινητοποιήσεων	**123.851.094,24**	**25.190.505,57**	**98.660.588,67**	**120.476.098,10**	**24.234.206,10**	**96.241.892,00**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		11.339.220,79			11.102.978,45	
Μείον: (-) Οφειλόμενες δόσεις		-189.976,68			-189.976,68	
Μείον: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση		-51.226,88	11.098.017,23		-51.226,88	10.861.774,89
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			22.571,43			22.571,43
			11.120.588,66			**10.884.346,32**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			**109.781.177,33**			**107.126.238,32**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			3.537.486,93			3.280.192,96
Μείον : Προβλέψεις			-492.590,00			-492.590,00
5.Χρεώστες διάφοροι			168.641,34			169.130,72
6.Λογαριασμοί διαχειρισεως προκαταβολών			52.208,42			869,68
			3.265.746,69			**2.957.603,36**
ΙΙΙ.Χρεόγραφα						
3.Λοιπά χρεόγραφα		5.640,22			5.640,22	
Μείον: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση		-4.774,54	865,68		-4.774,54	865,68
			865,68			**865,68**
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			2.442,72			3.651,80
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.100.853,54			5.503.977,59
			6.103.296,26			**5.507.629,39**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**9.369.908,63**			**8.466.098,43**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			17.578,73			0,00
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			324.217,40			0,16
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού			**341.796,13**			**0,16**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**119.520.286,37**			**115.593.495,72**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγ. χρήσεως 2024
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	95.643.964,84	95.643.964,84
	95.643.964,84	**95.643.964,84**
ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
1.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	392.297,72	392.297,72
3.Δωρεές παγίων	2.539.056,00	2.539.056,00
4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.861.933,39	16.174.644,93
	21.793.287,11	**19.105.998,65**
ΙV.Αποτελέσματα σε νέο		
Πλεόνασμα χρήσεως εις νέο	0,00	83.662,53
Έλλειμμα χρήσεως εις νέο	-538.438,00	0,00
Υπόλοιπο προηγ.χρησεων	-3.842.877,96	-3.926.540,49
	-4.381.315,96	**-3.842.877,96**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	**113.055.935,99**	**110.907.085,53**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	98.647,46	46.179,30
2.Λοιπές προβλέψεις	1.822.856,13	1.626.296,27
	1.921.503,59	**1.672.475,57**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3.Δάνεια ταμιευτηρίων	0,00	0,00
4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.376.022,66	1.361.796,88
	1.376.022,66	**1.361.796,88**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.		
1.Προμηθευτές	2.784.931,05	1.524.093,35
5.Υποχρεώσεις απο φόρους & τέλη	30.445,82	85.508,40
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	11.951,32	11.729,96
8.Πιστωτές διάφοροι	9.142,07	9.142,07
	2.836.470,26	**1.630.473,78**
Σύνολο υποχρεώσεων (Γι+ΓΙΙ)	**4.212.492,92**	**2.992.270,66**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	330.353,87	21.663,96
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	**330.353,87**	**21.663,96**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**119.520.286,37**	**115.593.495,72**

0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025

Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης	**τρέχουσα χρήση 2025**		**προηγούμενη χρήση 2024**	
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.083.708,83		4.380.171,24
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		195.045,66		118.057,49
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		2.718.114,94		2.558.390,96
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		5.643.529,45		5.995.343,88
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**1.353.339,98**		**1.061.275,81**
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης		1.037.831,29		1.441.034,70
Σύνολο		2.391.171,27		2.502.310,51
Μείον :				
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.541.558,71		1.965.999,97	
2.Έξοδα ερευνών-αναπτύξεως	0,00		37.200,00	
3.Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων	0,00		27.734,00	
4.Κόστος υποαπασχολήσεως-αδράνειας	0,00	2.541.558,71	0,00	2.030.933,97
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		**-150.387,44**		**471.376,54**
Πλέον :				
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	149.110,09		26.746,98	
Μείον :				
3.Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή έξοδα	24.340,48	124.769,61	19.500,19	7.246,79
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		**-25.617,83**		**478.623,33**
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	92.612,17		272.706,80	
Μείον :				
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	374.204,03		102,40	
2.Έκτακτες ζημιές	22.134,00		0,00	
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	12.534,45		667.565,20	
4.Προβλέψεις γιά έκτακτους κινδύνους	196.559,86	-512.820,17	0,00	-394.960,80
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημιές)		**-538.438,00**		**83.662,53**
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	970.444,07		874.257,63	
Μείον :οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ.κόστος	970.444,07	0,00	874.257,63	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		**-538.438,00**		**83.662,53**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	τρέχουσα χρήση 2025	**προηγούμενη χρήση 2024**
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-538.438,00	83.662,53
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων (+/-)	-3.842.877,96	-3.926.540,49
Σύνολο	**-4.381.315,96**	**-3.842.877,96**
Μείον		
Πλεόνασμα σε νέο ή Έλλειμμα σε νέο	**-4.381.315,96**	**-3.842.877,96**

ΚΕΦΑΛΟΝΙΑ, 29/07/2026

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΤΖΑΝΑΤΟΣ ΗΛΙΑΣ
ΑΔΤ: 535356
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ: 0105449

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΥΘΥΜΙΑΔΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΑ
ΑΔΤ: Α00849194

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΠΑΝΑΓΗΣ ΔΡΑΚΟΥΛΟΓΚΩΝΑΣ
Α00861987

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σάμης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σάμης (στο εξής «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2025, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Σάμης. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης» δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) α) Για τα κονδύλια του Ενεργητικού Β. «Έξοδα Εγκαταστάσεως» και Γ.Π «Ενσώματες ακινητοποιήσεις» διαπιστώθηκαν τα εξής: 1) δεν υπάρχουν τα απαραίτητα νομιμοποιητικά έγγραφα – τίτλοι ιδιοκτησίας για το σύνολο αυτών, τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα ή χρησιμοποιούνται από τον Δήμο 2) μέχρι και την ημερομηνία παράδοσης της έκθεσης μας, δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία μεταβίβασης του συνόλου της ακίνητης περιουσίας καθώς επίσης και η καταχώρησή τους στη δήλωση ακινήτων Ε9 του Δήμου 3) δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα η δημιουργία ενός επαρκούς περιουσιολογίου με συγκέντρωση των τίτλων κτήσης, αδειών οικοδομής και άλλων εγγράφων που επιβεβαιώνουν την κυριότητα και τα ενδεχόμενα βάρη επί των ακινήτων. Επομένως, ελλείψει επαρκών στοιχείων δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις επιδράσεις στην αξία των περιουσιακών στοιχείων και στα Ίδια Κεφάλαια και διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την πληρότητα και την αποτίμηση των παγίων αυτών. β) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.Π.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων» συνολικής αξίας ευρώ 3.200.915,63 περιλαμβάνονται έργα, τα οποία εξακολουθούν να απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για επιβεβαίωση συνεχιζόμενων έργων υ πό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλίου. Δεν λάβαμε απαντητική επιστολή και δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί το ποσό των συνεχιζόμενων και των ολοκληρωμένων έργων κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2025. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατ έστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύ ψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαρ ιασμούς των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» του Δήμου. 2) Ο Δήμος κατά παγία τακτική δεν παρακολουθεί τα αναλώσιμα, τα ανταλλακτικά και τα πάσης φύσεως αποθέματα σε λογιστική - διαχειριστική αποθήκη και δεν προβαίνει σε απογραφή και αποτίμηση των τελικών αποθεμάτων στο τέλος κάθε χρήσης. Λόγω έλλειψης επαρκών και αξιόπιστω ν στοιχείων στο λογιστικό - διαχειριστικό κύκλωμα των αποθεμάτων, δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε την ακρίβεια των αναλώσεων των αποθεμάτων που έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2025, καθώς και την ορθότητα της μη διενέργειας απογραφής και αποτίμησης των τελικών αποθεμάτων στις 31.12.2025. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 3) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης», ποσού ευρώ 11.098.017,23 περιλαμβάνονται α) η συμμετοχή του Δήμου κατά 9,9% στην «Εταιρεία Διαχείρισης Αποβλήτων Κεφαλονιάς και Ιθάκης Α.Ε.» ποσού ευρώ 405.100 η οποία, σύμφωνα με τον τελευταίο νόμιμα συντεταγμένο ισολογισμό της χρήσης 2024, υπολείπεται της αξίας κτήσης κατά 39.426,26 € β) η συμμετοχή του Δήμου κατά 100% στο νομικό πρόσωπο "Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Κεφαλονιάς" ποσού ευρώ 829.992,66 το οποίο, καταργήθηκε την 31.12.2023, σύμφωνα με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.5056/2023. Ως εκ τούτου, το ποσό της συμμετοχής αυτής παύει να υφίσταται και τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις αυτού αναλαμβάνονται από τον Δήμο Σάμης. Η ενσωμάτωση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών τους στα λογιστικά αρχεία του Δήμου Σάμης δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι την 31.12.2025, ω ς εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την επίπτωση στα κονδύλια του Ισολογισμού, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια γ) δεν λάβαμε επαρκή τεκμηρίωση για το ύψος των οφειλόμενων δόσεων ποσού ευρώ 189.97 6,68 το οποίο εμφανίζεται αφαιρετικά στο κονδύλι «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου, και την επίπτωσή του στα κονδύλια του Ισολογισμού και τα ίδια κεφάλαια. 4) Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τις διαδικασίες επιβεβαίωσης και αποτίμησης του κονδυλίου του Ενεργητικού Δ.ΙΙ «Απαιτήσεις», συνολικού ποσού ευρώ 3.265.746,69 προέκυψαν τα ακόλουθα α) Δεν κατέστη δυνατόν ν α επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, οι ανωτέρω απαιτήσεις ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος των απαιτήσεων αυτών και β) δεν τέθηκαν στη διάθεση μας επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται για τις ανωτέρω απαιτήσεις και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτε λέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. 5) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα για καταθέσεις όψεως ύψους ευ ρώ 5.241.044,58 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙV.3 «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» συνολικού ποσού ευρώ 6.100.853,54. Επίσης, λόγω μη λήψης απαντητικών επιστολών από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρ ύματα, δεν είμαστε βέβαιοι για το ενδεχόμενο ύπαρξης ή μη άλλων τραπεζικών λογαριασμών εκτός αυτών που απεικονίζονται στα βιβλία του Δήμου Σάμης στις 31.12.2025. Επομένως, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητ α του λογαριασμού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» καθώς και για το ενδεχόμενο ύπαρξης ή μη άλλων τραπεζικών λογαριασμών εκτός αυτών που απεικονίζονται στα βιβλία του Δήμου Σάμης στην εν λόγω χρήση. 6) Κατά τον έλεγχο των κονδυλίων του Παθητικού Α.ΙΙ.3 «Δωρεές παγίων» και Α.ΙΙ.4 «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» συνολικής αξίας ευρώ 21.400.989,39, δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση των επιχορηγούμενων παγίων και δωρεών και κατά α υνέπεια, δεν κατέστη εφικτή η συσχέτιση των εν λόγω κονδυλίων με τα αντίστοιχα πάγια του μητρώου παγίων. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση και αποτίμηση των εν λόγω επιχορηγήσεων και δωρεών στις οικονομικές καταστάσεις και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις από τις αναλογούσες αποσβέσεις αυτών στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 7) Δεν τέθηκαν στη διάθεση μας επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για να επαληθεύσουμε το κονδύλι του Παθητικού Γ.Ι.4 «Λ οιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις», ποσού ευρώ 1.376.022,66, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των εν λόγω υποχρεώσεων κα ι την επίδραση ενδεχόμενων διαφορών στα αποτελέσματα χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. 8) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων των λογαριασμών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προέκυψαν τα εξής: α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, το κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ποσού ευρώ 2.784.931,05. β) Δεν τέθ ηκαν στη διάθεση μας επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για να επαληθεύσουμε τα κονδύλια του Παθητικού Γ.ΙΙ.5 «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη», ποσού ευρώ 30.445,82 και Γ.ΙΙ.6 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί», ποσού ευρώ 11. 951,32. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια. 9) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές για το σύνολο των Νομικών Συμβούλων τω Δήμου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών, και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσει ς ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διευδικήσεων σε βάρος του Δήμου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. 10) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2020 -2025 και δεν έχουν καταστεί οριστικές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχε τική πρόβλεψη γι' αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατά ξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίστανται 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 συνε χίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχο υ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή. Ωστόσο, λόγω των θεμάτων που περιγράφονται στο τμήμα «Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης» της έκθεσής μας, δεν ήμασταν σε θέση να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια που θα μας παρείχαν βάση για γνώμη ελέγχου επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων.
Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίε ς 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.

Αθήνα, 7 Οκτωβρίου 2026
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Alternative Audit
Λεωφόρος Ηρακλείου 388, Τ.Κ.:
14122 Ηράκλειο Αττικής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 203

Μαρία Κολυβά
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 24141