



Table with columns: ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021, Ποσά προηγούμενης χρήσης 2020. Rows include: Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΙΙ. ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΑ, ΙΙΙ. ΤΙΤΛΟΙ ΠΛΗΡΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ, ΙΙΙΙ. ΧΡΗΣΤΗΡΙΑ, ΙV. ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΑ, Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΧΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ, ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ, ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΒΑΤΕΡΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ, Ι. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως, ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα, ΙΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα, ΙV. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα, ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ.

Αθήνα, 21 Μαΐου 2022
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΠΑΚΟΓΙΑΝΝΗΣ Π. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΔΤ: Χ-029662

Table with columns: Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ, ΜΠΑΚΟΓΙΑΝΝΗΣ Π. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ, Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ Α' ΤΑΞΗΣ, ΒΑΚΟΥΝΤΟΥΣΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ, ΞΥΤΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ, ΣΚΑΒΕΡΤΙΝΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ, ΜΥΡΩΝΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ, ΔΑΤ: ΑΒ 569527, ΔΑΤ:Χ 663949, ΔΑΤ:Ε 590647.

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αθηναίων
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ερώση με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας του Δήμου Αθηναίων (ο Δήμος) οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση λογαριασμών αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθριο. Κατά την γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αθηναίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλάδιον Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον ελεγχό μας προκύπτει ότι: 1) Στο κομμάτι του ενεργητικού Δ.Ι.1.1 «Απαίτημα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», ποσό € 426.846,34, περιλαμβάνονται ανεπίσημα και βραδύς κινούμενες απαιτήσεις που είχαν βεβαιωθεί από χρηματικούς καταλόγους, σε προηγούμενες χρήσεις μέχρι την 31.12.2015, ποσό € 250.620,34, καθώς και ανεπίσημα από τον Δήμο Αθήνας, ποσό € 176.226,00, οι οποίες αντιστοιχούν σε προηγούμενες χρήσεις. 2) Τα στοιχεία εμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση λογαριασμών αποτελεσμάτων, ποσό € 194,96, η οποία καλύπτει κατά 78% το υπόλοιπο των βραδύς εισπραξιμών απαιτήσεων, που έχουν βεβαιωθεί μέχρι την 31.12.2015 και κατά 48% το συνολικό ποσό των απαιτήσεων που αναπροηγείται την απόλυτα με βάση προκύπτει μετά από την εφαρμογή αναγκαίων μέτρων. 3) Εκ του τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για την πληρότητα της διαφοράς των ανωτέρω ανεπίσημων απαιτήσεων, που έχουν βεβαιωθεί μέχρι την 31.12.2015 και τις σχηματισμένες πρόβλεψεις και την ενδεχόμενη επίδραση στην κατάσταση λογαριασμών αποτελεσμάτων και τα ίδια κεφάλαια, η οποία δεν είναι εφικτό να εφοστωθεί πλήρως πριν τη λήξη αναγκαίων μέτρων.

2) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εσταθερίσει από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως 2021. Ως εκ τούτου οι φορολογικοί απολογισμοί των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικοί. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαρτήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικές φορολογικές ελέγχους και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

3) Σύμφωνα με τους ελεγχθέντες τίτλους υπόψη μας από τη Νομική Διεύθυνση του Δήμου προκύπτει ότι υφίστανται αγαστές και διεκδικητικές τρίτες κατά το Δήμο υποχρεώσεις ύψους € 1719 εκ. περίπου, για τις οποίες βάσει των εκτιμήσεων της Νομικής Διεύθυνσης αναφέρονται τα εξής: Α) Για αγαστές και διεκδικητικές ποσές € 1,9 εκ. περίπου, οι οποίες αντιστοιχούν στο σύνολό τους υπέρ του τρίτου. Β) Για αγαστές και διεκδικητικές ποσές € 205 εκ., εκτέλεση με ευδοκίμηση εν μέρει υπέρ των τρίτων. Για τις εν λόγω υποχρεώσεις δεν έχει σχηματιστεί ούσα πρόβλεψη για την κάλυψη της ενδεχόμενης ζημίας, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ανεπάρκεια αυξημένα. Η Νομική Διεύθυνση εκτιμά ότι οι ως άνω υποχρεώσεις πρόκειται να τελεσιδικήσουν εν βάσει τρίτων της δικαστικής και το μέσο ποσό που απαιτείται καθ' ύλην για την τελική έλθειση των υποχρεώσεων, ανεξαρτήτως από ποσό του 1,7 εκ. περίπου. Η αρμόδια Διεύθυνση Οικονομικών διατηρεί πρόβλεψη ποσού € 1,8 εκ. σε βάρος των αποτελεσμάτων την κλειόμενη χρήση και η συνολική σωρευτική πρόβλεψη, ανεξαρτήτως από ποσό € 9,8 εκ. Για αγαστές και διεκδικητικές συνολικού ποσού € 1495 εκ. περίπου, εκ των οποίων είτε έχουν εκδοθεί ήδη απόφασεις, έχουν σφραγιστεί ένδικα μέσα (έφευδες, αιτήσεις αναστολής) η ουσία/την οποία των οποίων εκδίδεται από αρμόδια όργανα (αρμοδία Δευτεροβάθμια, Αρμόδια Πρώτου, αντιστοίχως) και δεν αναφέρεται εκτίμηση από τη Νομική Διεύθυνση ως προς την τελική έλθειση τους, είτε εκτελούνται από τον τρίτο. Για το ανωτέρω ποσό δεν έχει αναφερθεί οποιαδήποτε εκτίμηση από τη Νομική Διεύθυνση για την τελική έλθειση τους και δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγαστές αυτές.

Διατηρήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τη Διεθνή Πρώτη Ελεγχτική (ΔΠΕ) όπως αυτή έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνη Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστοποιούμε ότι οι ελεγκτικοί τευχίματα που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Υπόθεση Ουσιώδους
Εξαιρούμε την προσοχή σας στα εξής:
1) Αναφέρεται ότι ο Δήμος κατά πάγια τακτική συμπεριλαμβάνει στις οικονομικές καταστάσεις τα έσοδα που του αποδίδονται από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας, μετά την είσπραξη τους από τους συγκεκριμένους παρόχους και εκ του τούτου, δεν συμπεριλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις έσοδα τα οποία απαιτούν οι πάροχοι ηλεκτρικής ενέργειας με την προέλευση των αποταμιεύσεων παρακατωθι. Η αξία αυτών κατά το έτος 2021 ανέρχεται στο ποσό των € 28 εκ. Το αντίστοιχο ποσό στην προηγούμενη χρήση ανέρχεται σε 29 εκ.

2) Β) Μόλις έχει προκύψει η προέλευση στην σύνταξη αναλογιστικής μελέτης με βάση το Ανθεκτικότητας ΔΑΠ 19, που ελέγχεται η Επιτροπή Διαχείρισης των ΔΑΠα τον Μάιο του 2021 για το σύνολο των υπαλλήλων του, που κατά την 31.12.2021 δεν είχαν καταγορευτεί δικαστικά ανατοκισθέντες. Το συνολικό ποσό της προβλεπόμενης παραβίασης στο κομμάτι του παθητικού Β.1.1 «Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού» και ανέρχεται σε € 6.529,34. Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονται κατά το παρελθόν, και κατά συνέπεια για τις Οικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται τροποποιείται ανάλογα η λογιστική πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Στη γνώμη μας δεν διατηρούμε επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.β

Βάση Γνώμης
Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 15/7/2021 έκθεση έλεγχου.
Ευθύνη της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλάδιον Λογιστικό Σύστημα 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 ουσιώδη σφάλματα, 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 αντιστέκει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέξει τέτοια περιστατικά, τα θέματα που σχετίζονται με τη συναρμολόγηση δραστηριότητας και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συναρμολόγησης δραστηριότητας. β

Ευθύνη Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Ο έλεγχός μας είναι ο επικουρικός εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, από σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και σε ενδεχόμενες έφευδες ελεγκτή, η οποία παραμένει η γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση αποτελεί διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται από τον ελεγκτή με τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει) και με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, και θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Επρόκειται για τον προφύγοντα από απάτη ή από λάθος και θεωρούμετα ουσιώδη όσον, μεμονωμένα ή θροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επιφέρει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. β
Ως ακριβών του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ακουόμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδόν πάντα, αναγνωρίζοντας και διατηρώντας διεκδικητικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τευχίματα που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφαλμάτων που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να ελεγχθεί συστηματικά, παρατηρησιακά, ενεργητικά/επιθετικά ή παράδοξως με την εφαρμογή των ελεγκτικών τεχνικών.

Α) 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
Β) Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών με βάση τον χρησιμοποίησή τους και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που γίνονται από τη Διοίκηση. β
Γ) Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συναρμολόγησης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τευχίματα που αποκτήθηκαν για να δεν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεριλάβουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση έκθεσής μας να επισημάνουμε την προσοχή στην σχετική γνωστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεριλαμβανόμενα μας βασίζονται σε ελεγκτικά τευχίματα που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης έκθεσής μας.
Δ) Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτουν τις σημερινές συνθήκες και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων γνωστοποιούμε στην έκθεσή μας, το σχετικό μέρος του και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαρτήσεων
Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Οικονομικής Επάρκειας του Δήμου Αθηναίων με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021. Με βάση την γνώμη που αποκτήσαμε κατά το Ελεγχό μας, για το Δήμο Αθηναίων και το παρελθόν του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Οικονομικής Επάρκειας του Δήμου Αθηναίων.

ΙΑΝ ΑΥΔΙΤΟΡ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΛΕΩΦ.ΕΙΡΗΝΗΣ 28-151 21 - ΠΛΕΥΡΗ, ΑΘΗΝΑ
ΑΜ ΕΛΤΕ 66
Αθήνα, 02/08/2022
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΚΙΠΑΛΗΣ
ΑΜ ΣΤΟΣ 20341