



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

23η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
2. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	35.301.064,96	35.301.064,96	0,00	35.301.064,96	35.301.064,96	0,00	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	394.797.677,16	394.797.677,16
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.841.690,36	4.599.672,06	242.018,30	4.749.437,21	4.547.254,97	202.182,24		<b>394.797.677,16</b>	<b>394.797.677,16</b>
<b>Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως</b>	<b>40.142.755,32</b>	<b>39.900.737,02</b>	<b>242.018,30</b>	<b>40.050.502,17</b>	<b>39.848.319,93</b>	<b>202.182,24</b>	<b>ΙΙ. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων</b>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							2. Διαφορές από αναπρ/γή αξίας λοιπών περιουσιών	0,00	0,00
<b>ΙΙ. Ενωμάτεες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές Παγίων	28.543.392,63	27.439.763,33
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	452.670.288,70	0,00	452.670.288,70	452.670.288,70	0,00	452.670.288,70	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	155.465.717,24	139.475.116,19
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης	71.406.772,43	42.607.328,81	28.799.443,62	71.349.441,71	40.181.757,31	31.167.684,40		<b>184.009.109,87</b>	<b>166.914.879,52</b>
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης	9.301.801,58	6.318.950,72	2.982.850,86	8.889.416,26	5.956.902,83	2.932.513,43	<b>ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	22.856.362,14	18.068.683,96	4.787.678,18	22.856.362,14	17.263.949,05	5.592.413,09	3. Ειδικά αποθεματικά	14.285.647,49	14.443.329,36
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	129.500.747,46	97.319.019,45	32.181.728,01	128.517.406,72	94.090.331,18	34.427.075,54		<b>14.285.647,49</b>	<b>14.443.329,36</b>
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	15.930.900,41	12.524.074,88	3.406.825,53	15.930.900,41	12.047.060,46	3.883.839,95	<b>ΙV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	84.248.665,68	59.716.084,42	24.532.581,26	84.248.665,68	56.655.204,84	27.593.460,84	1. Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	276.928.246,93	259.315.817,62
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ. εξοπλ.	20.844.590,39	19.773.826,02	1.070.764,37	20.763.370,39	19.422.247,24	1.341.123,15		<b>276.928.246,93</b>	<b>259.315.817,62</b>
5. Μεταφορικά μέσα	33.402.434,44	22.564.718,50	10.837.715,94	49.893.538,60	37.207.356,91	12.686.181,69	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)</b>	<b>870.020.681,45</b>	<b>835.471.703,66</b>
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	23.945.701,00	18.511.607,76	5.434.093,24	22.967.313,73	17.724.701,60	5.242.612,13	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβολές	60.215.444,69	0,00	60.215.444,69	29.671.690,97	0,00	29.671.690,97	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	5.482.923,00	6.528.733,00
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)</b>	<b>924.323.708,92</b>	<b>297.404.294,52</b>	<b>626.919.414,40</b>	<b>907.758.395,31</b>	<b>300.549.511,42</b>	<b>607.208.883,89</b>	2. Λοιπές Προβλέψεις	9.800.000,00	9.800.000,00
<b>ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης &amp; άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>								<b>15.282.923,00</b>	<b>16.328.733,00</b>
1. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης		49.105.540,66			48.845.540,66		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
Μειών: Οφειλόμενες δόσεις		0,00			0,00		<b>Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
Μειών: Προβλέψεις υποτίμησης		14.748.521,65	34.357.019,01		14.592.713,36	34.252.827,30	2. Δάνεια τραπεζών	82.601.177,73	86.264.006,68
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			81.270,00			81.270,00	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
			<b>81.270,00</b>			<b>81.270,00</b>		<b>82.601.177,73</b>	<b>86.264.006,68</b>
			<b>34.438.289,01</b>			<b>34.334.097,30</b>	<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)</b>			<b>661.357.703,41</b>			<b>641.542.981,19</b>	1. Προμηθευτές	21.162.609,12	9.178.189,45
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	1.039.639,37	798.774,98
<b>Ι. Αποθέματα</b>							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.299.220,15	1.268.763,59
1. Υλικά κατασκευής & επισκευής τεχνικών έργων			7.917.943,33			8.457.540,89	7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.662.828,95	2.631.578,96
Αναλώσιμα υλικά -ανταλλακτικά						8.457.540,89	8. Πιστωτές διάφοροι	366.779,57	430.125,07
Μειών: Προβλέψεις			<b>6.841.083,89</b>			<b>6.841.083,89</b>		<b>27.531.077,16</b>	<b>14.307.432,05</b>
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>			<b>1.076.859,44</b>			<b>1.616.457,00</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>	<b>110.132.254,89</b>	<b>100.571.438,73</b>
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		437.361.431,60		426.846.191,28		426.846.191,28	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
Μειών: Προβλέψεις		197.466.734,09	239.894.697,51	194.966.734,09	231.879.457,19	194.966.734,09	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	12.534.271,95	2.345.866,38
3. Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων			5.110.288,04		6.582.553,46	6.582.553,46	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	6.590.257,03	4.827.807,50
4. Επισφαλείς-επίδοκοι πελάτες & χρεώστες		2.406.062,52		2.406.062,52		2.406.062,52		<b>19.124.528,98</b>	<b>7.173.673,88</b>
Μειών: Προβλέψεις		2.406.062,52	0,00	2.406.062,52	0,00	2.406.062,52	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>1.014.560.388,32</b>	<b>959.545.549,27</b>
5. Χρεώστες διάφοροι			13.092.107,46		12.723.878,78	12.723.878,78	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
6. Λογ/σμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			114.583,04		107.500,76	107.500,76	3. Πιστωτικοί λογ/μοί Εγγυητικών Επιστολών	32.902.928,58	27.418.787,99
			<b>258.211.676,05</b>			<b>251.293.390,19</b>	4. Πιστωτικοί λογ/σμοί Κατασχέσεων	40.329.119,00	33.033.987,56
<b>ΙΙΙ. Χρεόγραφα</b>								<b>73.232.047,58</b>	<b>60.452.775,55</b>
1. Μετοχές		4.821.191,18		4.821.191,18		4.821.191,18	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>1.014.560.388,32</b>	<b>959.545.549,27</b>
Μειών: Προβλέψεις		4.589.138,15	<b>232.053,03</b>	4.587.264,57	<b>233.926,61</b>	4.587.264,57	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>							3. Πιστωτικοί λογ/μοί Εγγυητικών Επιστολών	32.902.928,58	27.418.787,99
1. Ταμείο			615.873,72			486.022,81	4. Πιστωτικοί λογ/σμοί Κατασχέσεων	40.329.119,00	33.033.987,56
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<b>39.555.663,98</b>			<b>44.506.308,90</b>		<b>73.232.047,58</b>	<b>60.452.775,55</b>
			<b>40.171.537,70</b>			<b>44.992.331,71</b>	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>299.692.126,22</b>			<b>298.136.105,51</b>	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	12.534.271,95	2.345.866,38
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	6.590.257,03	4.827.807,50
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			53.268.540,39			19.664.280,33		<b>19.124.528,98</b>	<b>7.173.673,88</b>
			<b>53.268.540,39</b>			<b>19.664.280,33</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>1.014.560.388,32</b>	<b>959.545.549,27</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>1.014.560.388,32</b>			<b>959.545.549,27</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							3. Πιστωτικοί λογ/μοί Εγγυητικών Επιστολών	32.902.928,58	27.418.787,99
3. Χρεωστικοί λογ/μοί Εγγυητικών Επιστολών			32.902.928,58			27.418.787,99	4. Πιστωτικοί λογ/σμοί Κατασχέσεων	40.329.119,00	33.033.987,56
4. Χρεωστικοί λογ/σμοί Κατασχέσεων			40.329.119,00			33.033.987,56		<b>73.232.047,58</b>	<b>60.452.775,55</b>
			<b>73.232.047,58</b>			<b>60.452.775,55</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	170.000.950,01			128.843.088,66			17.866.865,76	13.593.603,53	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	24.067.682,93			20.799.903,95			259.315.817,62	245.917.544,60	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	89.419.490,83	283.488.123,77		87.510.109,35	237.153.101,96		0,00	0,00	
<b>Μειών: Κόστος πωλήσεων αγαθών &amp; υπηρεσιών</b>		<b>237.261.113,25</b>			<b>207.141.503,14</b>		277.182.683,38	259.511.148,13	
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>46.227.010,52</b>			<b>30.011.598,82</b>		254.436,45	195.330,51	
<b>Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως</b>		<b>27.182.026,83</b>			<b>26.781.714,97</b>				
<b>Σύνολο</b>		<b>73.409.037,35</b>			<b>56.793.313,79</b>				
<b>Μειών:</b>									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		109.566.503,70			99.845.840,32				
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-36.157.466,35</b>			<b>-43.052.526,53</b>				
<b>Πλέον:</b>									
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης & χρεογράφων	0,00			0,00					
<b>Πλέον:</b>									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	946.010,05	946.010,05		779.768,71	779.768,71				
<b>Μειών:</b>									
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων & χρεωγράφων	0,00			0,00					
4. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	1.737.975,07	1.737.975,07	-791.965,02	1.987.329,87	1.987.329,87	-1.207.561,16			
<b>Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-36.949.431,37</b>			<b>-44.260.087,69</b>			
<b>ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5.858.525,72			11.332.883,17					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	55.284.381,85			49.682.540,29					
4. Έσοδα από προβλεψιές προηγούμενων χρήσεων	1.045.810,00	62.188.717,57		3.141.471,00	64.156.894,46				
<b>Μειών</b>									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	107.475,94			421.749,40					
2. Έκτακτες ζημιές	7,09			0,67					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.764.937,41			4.081.453,17					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	2.500.000,00	7.372.420,44	54.816.297,13	1.800.000,00	6.303.203,24	57.853.691,22			
<b>Οργανικά &amp; έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>			<b>17.866.865,76</b>						

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αθηναίων**  
**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας του Δήμου Αθηναίων (ο Δήμος) οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 2022, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

- 1) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται Δημοτική Επιχείρηση, η οποία έχει αποτιμηθεί σε προηγούμενες χρήσεις στην τρέχουσα λογιστική αξία με βάση τη λογιστική καθαρή θέση που προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις, όπως έχουν αποτιμηθεί και οι λοιπές Συμμετοχές, μολονότι για τη συγκεκριμένη προβλέπεται στο Π.Δ. 315/1999 αποτίμηση στην αξία κτήσεως. Από τον λογιστικό αυτό χειρισμό το κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας επένδυσης τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά το ποσό € 4.408 χιλ..
- 2) Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», ποσού € 437.361 χιλ., περιλαμβάνονται ανείσπρακτες και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις που είχαν βεβαιωθεί από χρηματικούς καταλόγους, σε προηγούμενες χρήσεις μέχρι την 31.12.2016, ποσού € 261.604 χιλ., για την εισπραξιμότητα των οποίων ο Δήμος μολονότι δεν έχει απεμπολίσει το δικαίωμα του, είχε όμως αναστείλει την εφαρμογή λήψης αναγκαστικών μέτρων κατά την περίοδο της πανδημίας Covid 19 και μέχρι την ημερομηνία της εκθέσεως μας. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα γενική πρόβλεψη, η οποία δεν εξατομικεύεται κατά οφειλέτη συνολικού ποσού € 197.467 χιλ., η οποία καλύπτει κατά 75,5% το υπόλοιπο των βραδέως εισπράξεως απαιτήσεων, που έχουν βεβαιωθεί μέχρι την 31.12.2016 και κατά 48,2% το συνολικό ανείσπρακτο ποσό των απαιτήσεων μέχρι την προηγούμενη χρήση € 409.757 χιλ. ενδέχεται να μην προσεγγίσει την απώλεια που θα προκύψει μετά από την εφαρμογή αναγκαστικών μέτρων. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ανακτησιμότητα της διαφοράς των ανωτέρω ανείσπρακτων απαιτήσεων, που έχουν βεβαιωθεί μέχρι την 31.12.2016 και της σχηματισθείσας πρόβλεψης και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια, η οποία υπό τις παρούσες συνθήκες δεν είναι εφικτό να ποσοτικοποιηθεί αφενός μεν διότι η σχηματισθείσα γενική πρόβλεψη δεν εξατομικεύεται κατά οφειλέτη αφ' ετέρου δε δεν έχουν ληφθεί αναγκαστικά μέτρα.
- 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, την κλειόμενη χρήση: α) δεν λογίστηκαν αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων στοιχείων ποσού ευρώ 7.899 χιλ., με συνέπεια η αξία των επιχορηγήσεων να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη, ενώ τα αποτελέσματα χρήσης και τα Κέρδη εις Νέο να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα.
- β) δεν λογίστηκαν χρεωστικοί τόκοι ποσού € 429 χιλ. με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό αυτό. Επίσης δεν έχουν επιβαρύνει τα ίδια κεφάλαια χρεωστικοί τόκοι προηγούμενων χρήσεων ποσού €795 χιλ.. Από τους λογιστικούς αυτούς χειρισμούς εμφανίζονται βελτιωμένα τα ίδια κεφάλαια της χρήσης κατά το συνολικό ποσό €1.224 χιλ.και ισόποσα μειωμένες οι υποχρεώσεις
- 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2017 έως 2022. 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 καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- 5) Σύμφωνα με όσες επιστολές τέθηκαν υπόψη μας από τη Νομική Διεύθυνση του Δήμου προκύπτει ότι υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά του Δήμου συνολικού ύψους € 68,9 εκ. περίπου, για τις οποίες βάσει των εκτιμήσεων της Νομικής Διεύθυνσης αναφέρονται τα εξής: α) Για αγωγές και διεκδικήσεις ποσού € 1,5 εκ., ενδέχεται να ευδοκιμήσουν στο σύνολο τους υπέρ των τρίτων. β) Για αγωγές και διεκδικήσεις ποσού € 13,1 εκ., ενδέχεται να ευδοκιμήσουν εν μέρει υπέρ των τρίτων. Για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη της ενδεχόμενης ζημίας, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Δεν διενήργηθηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων την κλειόμενη χρήση και η συνολική σωρευτική πρόβλεψη, ανέρχεται σε ποσό € 9,8 εκ. γ) Για αγωγές και διεκδικήσεις συνολικού ποσού € 54,3 εκ. περίπου, εκ των οποίων εκτιμάται 'οτι θα απορριφθούν αγωγές συνολικού ποσού € 26,3 εκ., για αγωγές 28 εκ. είτε έχουν εκδοθεί ήδη αποφάσεις, έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα (εφέσεις, αιτήσεις αναίρεσεως) η συζήτηση των οποίων εκκρεμεί στα αρμόδια δικαστήρια (αρμόδια δευτεροβάθμια, Αρειος Πάγος, αντιστοίχως) και δεν αναφέρεται εκτίμηση από τη Νομική Διεύθυνση ως προς την τελική έκβασή τους, είτε εκτιμάται ότι δεν θα ευδοκιμήσουν υπέρ των τρίτων. Για το ανωτέρω ποσό δεν έχει αναφερθεί οποιαδήποτε εκτίμηση από τη Νομική Διεύθυνση για την τελική έκβασή τους και δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θέματος**

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

Ο Δήμος έχει προχωρήσει προαιρετικά στη σύνταξη αναλογιστικής μελέτης με βάση το Αναθεωρημένο ΔΛΠ 19, που εξέδωσε η Επιτροπή Διερμηνείων των ΔΠΧΑ τον Μάιο του 2021 για το σύνολο των υπαλλήλων του, που κατά την 31.12.2022 δεν είχαν κατοχυρώσει δικαίωμα συνταξιοδότησης. Το συνολικό ποσό της πρόβλεψης περιλαμβάνεται στο κονδύλι του παθητικού Β.1.«Πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού» και ανέρχεται σε € 5.483 χιλ.. Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν 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 διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 02/08/2022 έκθεση ελέγχου με επιφύλαξη.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων.**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο 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 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 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.

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 διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Β) 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.

Γ) Αποφαινόμεστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν 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 συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή.

Δ) 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.

**Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Αθηναίων με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Αθηναίων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Αθηναίων.

**Αθήνα, 03/08/2023**

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**Ψαρός Θεόδωρος**

**ΑΜΣΟΕΛ 12659**



ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ  
Περίας 1Α & Ποσειδώνος 14451  
Μεταμόρφωση Αττικής