

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας»**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Οι απαιτήσεις που απεικονίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2021, ανέρχονται σε ποσό € 7.762.802,68 και αφορούν κατά ποσό € 7.053.929,81 ανείσπρακτα υπόλοιπα χρηματικών καταλόγων που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις μέχρι την 31/12/2020 και κατά ποσό € 708.872,87 απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση (2021).

Σε ότι αφορά τις ανωτέρω απαιτήσεις ποσού € 7.053.929,81 που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενα χρόνια διαπιστώσαμε ότι:

α) Για απαιτήσεις ποσού € 4.168.139,23, έχουν σχηματισθεί σε πολύ προηγούμενες χρήσεις, σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου, ισόποσες προβλέψεις μη είσπραξης και αφορούν α1) επισφαλείς απαιτήσεις που τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και έχουν βεβαιωθεί έως το 2017 κατά ποσό € 1.301.884,90 και α2) επίδικες απαιτήσεις που βρίσκονται στα ένδικα μέσα για είσπραξη κατά ποσό € 2.866.254,33.

β) Το υπόλοιπο των ανωτέρω εισπρακτέων απαιτήσεων ποσού € 2.885.790,58, που εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31/12/2021, αφορά β2) απαιτήσεις από φόρους, τέλη, πρόστιμα, δικαιώματα που έχουν βεβαιωθεί στα έτη 2018 έως και 2020 κατά ποσό € 1.386.037,36, β2) απαιτήσεις από καταλογιστική πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον πρώην ΟΕΕΚ κατόπιν ελέγχου μίσθωσης ακινήτων στο χώρο του Κοιμητηρίου κατά ποσό € 491.870,32 και β3) απαιτήσεις από εισφορές μεμονωμένης πράξης εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου πόλεως περιοχής Μπριτάνια κατά ποσό € 843.633,44,

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε και λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, μέχρι χορήγησης της παρούσας και του Ταμιακού Απολογισμού του έτους 2021, που εγκρίθηκε στις 7/11/2023, διαπιστώσαμε ότι ποσό € 2.436.479,13, από τις ανωτέρω απαιτήσεις έχει καταστεί επισφαλούς είσπραξης και δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη μη είσπραξης κατά την 31/12/2021 και ως εκ τούτου θα επιβαρύνει τα αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαιά του σε επόμενες χρήσεις. Οι ανωτέρω επισφαλούς είσπραξης απαιτήσεις ποσού € 2.436.479,13 αφορούν:

α) Κατά ποσό € 491.870,32 απαιτήσεις από καταλογιστική πράξη της Υπηρεσίας Επιτρόπου στον πρώην ΟΕΕΚ κατόπιν ελέγχου μίσθωσης ακινήτων στο χώρο του Κοιμητηρίου, οι οποίες διαγράφηκαν στη χρήση 2023 μετά από απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και περιλαμβάνονται ως προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη στον εγκεκριμένο Ταμιακό Απολογισμό του 2021.

β) Κατά ποσό € 1.550.286,82 απαιτήσεις από φόρους, τέλη, πρόστιμα, δικαιώματα, βεβαιωμένες στις χρήσεις 2018-2019, για τις οποίες επίσης έχουν σχηματισθεί ισόποσες προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη στον εγκεκριμένο Ταμιακό Απολογισμό του 2021.

γ) Κατά ποσό € 394.321,99 που δεν εισπράχθηκε από εισφορές μεμονωμένης πράξης εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου πόλεως περιοχής Μπριτάνια, μετά την εκτέλεση του εκπλειστηριασμού του εργοστασίου «Μπριτάνια» που οριστικοποιήθηκε στη χρήση 2024.

2. Στην πάγια περιουσία του Δήμου που εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31/12/2021, στο λογαριασμό «Γ.ΙΙ.6 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» περιλαμβάνεται εξοπλισμός του πρώην «Ενιαίου Φορέα Δράσεων Πολιτισμού Αθλητισμού Περιβάλλοντος Αλληλεγγύης Κοινωνικής Προστασίας και Παιδείας Δήμου

Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος» που παρελήφθησαν κατά την κατάργηση και απορρόφηση του από το Δήμο στη χρήση 2014. Τα ανωτέρω αφορούν έπιπλα, γραφεία, πίνακες ζωγραφικής, γλυπτά έργα, παραδοσιακές στολές, διάφορα έργα-κειμήλια, όργανα μουσικής, βιβλία, αθλητικό εξοπλισμό και όργανα γυμναστικής, σκεύη κουζίνας, ηλεκτρικές συσκευές κλπ, τα οποία δεν έχουν περιληφθεί στο μητρώο παγίων του Δήμου, αναλυτικά κατ' είδος και ποσότητα. Περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό της 31/12/2021 με συνολική αξία ποσού € 49.367,00, που έχει προκύψει με αξία μνείας 10,00 € έκαστο, βάσει υφιστάμενων αναλυτικών απογραφικών καταστάσεων.

Κατά τη γνώμη μας, θα πρέπει άμεσα ο Δήμος να αποκαταστήσει διαχειριστικά και με την οικονομική τους αξία τα ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία στο μητρώο παγίων του, αφενός να ολοκληρωθεί η πλήρης και ολοκληρωμένη απεικόνιση της οικονομικής του κατάστασης και αφετέρου να αποτελέσει εργαλείο ελέγχου των μεταβολών και της αξιοποίησης των περιουσιακών του αυτών στοιχείων (αναλυτικά τα ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία παρατίθενται στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου).

### Έμφαση Θεμάτων

Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- 1 Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης επιβαρύνθηκαν με ποσό € 1.179.437,32, ως αποκατάσταση-διόρθωση των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης, λόγω εσφαλμένης λογιστικής αντιμετώπισης, με την οποία ωφελήθηκαν τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης με την επιπλέον βεβαίωση, στην εγγυήτρια του οφειλέτη μισθωτή, απαιτήσεων, που αφορούν α) μισθώματα ανθοπωλείου του Δημοτικού Κοιμητηρίου κατά ποσό € 339.909,06, β) μισθώματα κυλικείου του Δημοτικού Κοιμητηρίου κατά ποσό € 800.349,33 και γ) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου των ανωτέρω μισθωμάτων κατά ποσό € 39.178,93. Σημειώνεται ότι, στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2021 αποκαταστάθηκε η απεικόνιση της ανωτέρω επιπλέον βεβαίωσης ισόποσα στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού και παθητικού.
- 2 Οι επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις του Δήμου ανέρχονται σε ποσό € 3.091.633,23 και εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2021 στους λογαριασμούς «Δ.ΙΙ.4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις» με ποσό € 1.619.029,78 και «Δ.ΙΙ.5α Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις από χρεώστες μισθωμάτων» με ποσό € 1.266.899,38. Έναντι των ανωτέρω απαιτήσεων ο Δήμος έχει σχηματίσει προβλέψεις για την τυχόν μη είσπραξή τους, σε βάρος των αποτελεσμάτων του και ισόποσα των Ιδίων Κεφαλαίων του, από προηγούμενες χρήσεις, οι οποίες κατά τη γνώμη μας κρίνονται επαρκείς. Συγκεκριμένα οι απαιτήσεις αυτές αφορούν:
  - α) Μισθώματα εκμετάλλευσης του κυλικείου και του ανθοπωλείου του Δημοτικού Νεκροταφείου, των ετών 2010 έως 9<sup>ο</sup>/2014 μετά προσαυξήσεων, ποσού € 1.163.439,16, βάσει συμφωνητικών μίσθωσης και περαιτέρω βεβαίωσης αυτών με χρηματικούς καταλόγους. Ο Δήμος έχει προσφύγει επανειλημμένως στα ένδικα μέσα κατά του μισθωτή, τα οποία δεν έχουν τελεσιδικήσει στο σύνολό τους μέχρι 31/12/2021.
  - β) Απαιτήσεις κύρια από μισθώματα ακινήτων του Δήμου, τέλη και πρόστιμα διαφήμισης και τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών ποσού € 1.214.961,29, από προηγούμενα έτη και συγκεκριμένα πριν την απογραφή έναρξης του Καλλικρατικού Δήμου (1/1/2011), που έχουν βεβαιωθεί με χρηματικούς καταλόγους. Για την είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων ο Δήμος έχει προσφύγει στα ένδικα μέσα, τα περισσότερα εξ' αυτών έχουν τελεσιδικήσει χωρίς όμως να φέρουν εισπρακτικό αποτέλεσμα για το Δήμο. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να γίνει εκκαθάριση των απαιτήσεων των περιπτώσεων αυτών που έχουν τελεσιδικήσει και οι οφειλέτες είναι σε αδυναμία πληρωμής.
  - γ) Απαιτήσεις κύρια από μισθώματα ΟΕΚ, πρόστιμα ΚΟΚ, τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών και πρόστιμα επ' αυτών, πρόστιμα αυθαιρέτων και πρόστιμα διαφήμισης ποσού € 404.068,49 που έχουν βεβαιωθεί με χρηματικούς καταλόγους και τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ως εκ τούτου έχουν κριθεί ως επισφαλούς είσπραξης. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, για ορισμένες από τις ανωτέρω απαιτήσεις, έχουν ληφθεί μέτρα για την είσπραξή τους από το Δήμο (δέσμευση ΑΦΜ, εντολές κατασχέσεων κλπ), τα οποία δεν έχουν αποδώσει. Ορισμένες εξ' αυτών παρουσιάζουν και ελλιπή στοιχεία βεβαίωσης, γεγονός που δυσκολεύει τη λήψη μέτρων για την είσπραξή τους. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει ο Δήμος να εκκαθαρίσει όσες περιπτώσεις από τις ανωτέρω έχουν ελλιπή στοιχεία και να ελέγξει τη δυνατότητα προσφυγής στα ένδικα μέσα για την είσπραξη των υπολοίπων απαιτήσεών του.
  - δ) Απαιτήσεις που αφορούν αποζημιώσεις χρήσης των δημοτικών ακινήτων «Κένταυρος» και «Τσιπουράδικο» και του ΟΕΚ του έτους 2011 ποσού € 84.546,29. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι, οι ανωτέρω απαιτήσεις τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης και ο Δήμος αδυνατεί να κινήσει τις διαδικασίες ένδικων μέσων για την είσπραξή τους, καθότι οι ανωτέρω απαιτήσεις δε στηρίζονται σε νόμιμα εκτελεστούς τίτλους βεβαίωσης εσόδων. Κατά τη γνώμη μας οι ανωτέρω απαιτήσεις θα πρέπει να εκκαθαριστούν.

Επισημαίνουμε ότι σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις αφού εκκαθαριστούν, δε συνεπάγεται τη διαγραφή απαιτήσεων του Δήμου αλλά αποτελούν λογιστική υποχρέωση, ώστε να εμφανίζεται στον ισολογισμό μία σωστή εκτίμηση για τις ρευστοποιήσιμες απαιτήσεις. Ως εκ τούτου θα πρέπει να ολοκληρωθούν τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του Κ.Ε.Δ.Ε. με την οριστικοποίηση της είσπραξης αυτών των απαιτήσεων εφόσον τελεσιδικήσουν οι εν εξελίξει υποθέσεις και προσφύγει ο Δήμος στα ένδικα μέσα για την είσπραξη των υπολοίπων απαιτήσεων όπου απαιτείται. Στο πλαίσιο μίας συνολικής αναδιοργάνωσης της παρακολούθησης των εσόδων, το ζήτημα των επισφαλειών πρέπει να αντιμετωπιστεί με πολύ μεγαλύτερη επιμέλεια. Ο λογισμός και η αναπροσαρμογή των προβλέψεων πρέπει να βασίζεται σε αναλυτική έκθεση της αρμόδιας υπηρεσίας, από την οποία θα προκύπτουν και θα προσωποποιούνται και οι πιθανές ευθύνες για τις επισφάλειες.

- 3 Σε ότι αφορά τις ένδικες υποθέσεις του Δήμου και τις τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές σε σχέση με τις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2021, από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

α) Επίδικες απαιτήσεις ποσού € 209.157,12 έχουν εγγραφεί ως απαίτηση από τρίτους και ισόποσα ως έσοδα επομένων χρήσεων, μετά την απόφαση του Εφετείου Αθηνών (αρ. αποφ. 2609/17) περί μη νόμιμης κατάσχεσης του ποσού αυτού από τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου. Η ανωτέρω απόφαση του Εφετείου δεν έχει τελεσιδικήσει καθότι μετά από προσφυγή και αναίρεση του πιστωτή στον Άρειο Πάγο το 2020, επέστρεψε εκ νέου προς εκδίκαση στο Εφετείο, το οποίο εξέδωσε απόφαση το Σεπτέμβριο του 2021, για την οποία δε γνωρίζουμε αν έχει επιδοθεί στο Δήμο καθότι δε μας επιδείχθηκε.

β) Υποχρεώσεις για καταβολή αποζημιώσεων για δώρα εορτών και μισθοδοτικών διαφορών σε εργαζόμενους ποσού € 219.008,39, οι οποίες έχουν κριθεί από τα αρμόδια δικαστήρια και οφείλει ο Δήμος να τις καταβάλει. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό είχε σχηματισθεί σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου σε προηγούμενες χρήσεις και μέχρι το 2019 και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό «B.2. Λοιπές προβλέψεις».

γ) Οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές για σχολικούς φύλακες ποσού € 94.137,80, για τις οποίες είχαν σχηματισθεί προβλέψεις σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου σε προηγούμενες χρήσεις και μέχρι το 2017 και περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «B.2. Λοιπές προβλέψεις» και ο Δήμος οφείλει να καταβάλει.

δ) Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις για καταβολή αποζημιώσεων σε τρίτους ποσού € 154.737,79, για τις οποίες είχαν σχηματισθεί προβλέψεις σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου σε προηγούμενες χρήσεις και μέχρι το 2019 και δεν είχαν τελεσιδικήσει έως την 31/12/2021 και περιλαμβάνονται στο λογαριασμό «B.2. Λοιπές προβλέψεις».

Πέραν των ανωτέρω δικαστικών υποθέσεων, από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τη Νομική Υπηρεσία διαπιστώσαμε ότι, εκκρεμεί πλήθος υποθέσεων στα ένδικα μέσα, κατά του Δήμου, οι οποίες δεν έχουν τελεσιδικήσει κατά την 31/12/2021. Οι ανωτέρω υποθέσεις δεν αναφέρουν τις πιθανές οικονομικές επιβαρύνσεις για το Δήμο, όταν αυτές τελεσιδικήσουν. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να ταξινομηθούν και να καταγραφούν οι ανωτέρω δικαστικές υποθέσεις με τις πιθανές επιβαρύνσεις και ωφέλειες για το Δήμο και να ληφθούν συγκεκριμένα νομικά μέτρα για την οριστικοποίηση αυτών.

(Οι ανωτέρω δικαστικές υποθέσεις παρατίθενται συνημμένα στην Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας).

- 4 Στη χρήση 2021 συνεχίσθηκαν εν μέρει οι οικονομικές επιδράσεις στη λειτουργία του Δήμου λόγω της πανδημίας covid-19, που καθολικά είχαν επιδράσει στην προηγούμενη χρήση. Συνέπεια αυτού:

α) Ο Δήμος χρηματοδοτήθηκε και στην παρούσα χρήση από την πολιτεία με ποσό € 539.164,24, που αφορά 1) έκτακτη χρηματοδότηση κατά ποσό € 535.664,24 για την ενίσχυση της ρευστότητάς του και την κάλυψη έκτακτων αναγκών που προέκυψαν λόγω της πανδημίας και 2) επιδότηση κατά ποσό € 3.500,00 λόγω μείωσης μισθωμάτων σε εφαρμογή μέτρων της πολιτείας.

β) Συνεχίσθηκε η αναστολή της πληρωμής του χρηματοοικονομικού κόστους των δανείων ΤΠΔ κατά ποσό € 74.629,83 που αφορά την περίοδο επτά μηνών (1ος έως και 2ος 2021, 6ος 2021, 8ος έως και 11ος 2021). Το ανωτέρω ποσό, πλέον τους τόκους έτους 2020 που τελούν σε αναστολή καταβολής και ανέρχονται συνολικά σε ποσό € 120.122,81, εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2021 στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ιδιαίτερο λογαριασμό «Γ. Ι. 2β. Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων πληρωτέοι». Σημειώνεται ότι, οι ανωτέρω τόκοι έχουν περιληφθεί στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δανείων του Δήμου καθότι η αποπληρωμή τους θα γίνει από το έτος 2024, σύμφωνα με το νόμο.

- 5 Στην παρούσα χρήση, όπως και στην προηγούμενη, ο Δήμος διαχειρίσθηκε επιχορηγήσεις και χρηματοδοτήσεις που έλαβε για εκτέλεση έργων και παροχή υπηρεσιών προς τους δημότες, ποσού € 378.678,47. Συγκεκριμένα αυτά αφορούν: α) επιχορηγήσεις από ΕΣΠΑ ποσού € 234.164,07 για το πρόγραμμα Εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής και το Διευρυμένο Κέντρο Κοινότητας και β) χρηματοδοτήσεις προγραμμάτων μέριμνας και κοινωνικής πολιτικής ποσού € 144.514,40 για τα

προγράμματα Βοήθεια στο σπίτι και Δομή σίτισης και Κοινωνικού Παντοπωλείου. Η ανωτέρω οικονομική δράση του Δήμου απεικονίζεται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης διακεκριμένα, σε κατηγορίες, βάσει της πηγής χρηματοδότησης, όσον αφορά την πηγή των εισπραττόμενων εσόδων του και του κόστους χρησιμοποίησης αυτών αντίστοιχα.

- 6 Ο Δήμος το 2021, όπως και την προηγούμενη χρήση, δεν τήρησε Αναλυτική Λογιστική (κοστολόγηση), λόγω αδυναμίας κύρια συγκέντρωσης αναλυτικών πληροφοριών κόστους, που οφείλεται και στη μη πλήρη μηχανογράφηση του συνόλου των υπηρεσιών του. Η μη τήρηση της αναλυτικής λογιστικής είχε σαν αποτέλεσμα, μεταξύ άλλων, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, για τον οποίο ακολουθήθηκαν οι ίδιες με την προηγούμενη χρήση αρχές, του κόστους των βασικών λειτουργιών που εμφανίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (κόστος παρεχομένων υπηρεσιών, κόστος διοίκησης και κόστος δημοσίων σχέσεων) αλλά και την αδυναμία συσχέτισης κόστους και εσόδου για τα ανταποδοτικά τέλη.

Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

#### **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 διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

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

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

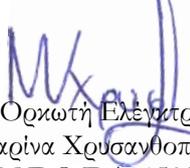
#### **Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

- α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την

31 Δεκεμβρίου 2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δήμο Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

- β) Ο Καλλικρατικός Δήμος Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999) και με την απόφαση 74445/29.12.2010, του Υπουργού Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Αθήνα, 19 Δεκεμβρίου 2025



Η Ορκωτή Ελεγκτρια Λογίστρια  
Μαρίνα Χρυσανθοπούλου  
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 15281