

## ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

25η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	3.063.367,40	2.484.844,44	578.522,96	2.904.562,52	2.262.112,83	642.449,69
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενωμένες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	14.069.127,76	0,00	14.069.127,76	12.423.510,26	0,00	12.423.510,26
1α. Πλατείες-Πάρκα - Παιδοπαιχτήρια κοινής χρήσεως	3.083.367,98	2.723.577,06	359.790,92	3.083.367,98	2.551.800,07	531.567,91
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	12.546.500,53	8.414.829,22	4.131.671,31	10.464.496,86	8.078.914,28	2.385.582,58
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.441.622,91	4.489.187,70	952.435,21	5.002.368,78	4.386.441,43	615.927,35
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.235.387,25	7.136.863,59	14.098.523,66	15.422.528,90	6.444.872,45	8.977.656,45
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.785.425,77	1.788.186,82	997.238,95	2.785.425,77	1.643.563,58	1.141.862,19
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.976.827,05	3.303.273,11	673.553,94	3.976.827,05	3.132.238,19	844.588,86
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εργ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	1.201.639,53	819.046,95	382.592,58	1.296.760,05	848.483,42	448.276,63
5. Μεταφορικά μέσα	5.047.357,57	4.497.733,79	549.623,78	6.499.696,62	5.897.301,18	602.395,44
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.896.994,58	3.384.233,33	1.512.761,25	4.268.359,77	2.724.128,63	1.544.231,14
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.033.291,10	0,00	5.033.291,10	3.630.719,58	0,00	3.630.719,58
7α. Απαλλοτριωμένα ακίνητα υπό εκτέλεση	4.862.327,52	0,00	4.862.327,52	8.540.078,43	0,00	8.540.078,43
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	84.179.869,55	36.556.931,57	47.622.937,98	77.394.140,05	35.707.743,23	41.686.396,82
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			7.939.995,93			7.434.995,93
Μείον: Οφειλόμενο κεφάλαιο			375.000,00			0,00
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση			4.605.511,14			4.605.511,14
			2.959.484,79			2.829.484,79
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.000,00			3.000,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			50.585.422,77			44.518.881,61
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			0,00			9.972,86
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.699.761,43		5.631.801,82		
Μείον: Προβλέψεις		1.853.303,12	1.846.458,31	3.630.853,47	2.000.948,35	
2. Απαιτήσεις από κοινωνικούς πόρους – επιχορηγήσεις					0,00	
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			150.000,00			150.000,00
4. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		132.061,63		132.061,63		
Μείον: Προβλέψεις		132.061,63	0,00	132.061,63	0,00	
5. Χρεώστες διάφοροι		18.148,87		0,00		
Μείον: Προβλέψεις		0,00	18.148,87	0,00		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			180.538,26			153.383,17
			2.195.145,44			2.304.331,52
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			0,38			44,97
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.504.438,13			6.524.297,50
			6.504.438,51			6.524.342,47
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			8.699.583,95			8.838.646,85
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)</b>			59.863.529,68			53.999.978,15
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			56.788.563,22			50.350.094,70

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>I. Κεφάλαιο</b>	18.414.898,87	16.689.735,92
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		0,00
2. Ειδικά αποθεματικά	1.684.795,53	1.607.965,69
3. Δωρεές Παγίων	0,16	17.500,12
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.189.318,86	15.641.373,95
	17.874.114,55	17.266.839,76
<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	-711.174,51	-1.433.762,97
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.387.962,14	3.821.725,11
	1.676.787,63	2.387.962,14
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)	37.965.801,05	36.344.537,82
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Προβλέψεις Προσωπικού	1.866.531,02	1.260.923,05
2. Λοιπές προβλέψεις	1.003.252,66	1.003.252,66
	2.869.783,68	2.264.175,71
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
3. Δάνεια Ταμειτρίων	15.756.844,09	12.529.213,77
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	975.673,20	829.234,47
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	108.702,61	68.389,58
5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.347,59	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	1.004.765,88	638.043,09
8. Πιστωτές διάφοροι	82.063,95	29.681,26
8α. Υποχρεώσεις προς δικαιούχους απαλλο/σεων-ριμω/σεων	0,00	2.287,20
	2.173.553,23	1.567.635,60
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+ΓIII)	17.930.397,32	14.096.849,37
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.034.647,72	1.294.415,25
2. Έξοδα χρήσεως δουλειών	62.899,91	0,00
	1.097.547,63	1.294.415,25
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	59.863.529,68	53.999.978,15
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	56.788.563,22	50.350.094,70

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.569.207,37		5.607.685,33	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	2.458.497,53		2.127.789,19	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	7.325.690,18		7.144.875,68	
Σύνολο	16.353.395,08		14.880.350,20	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	15.425.602,93		11.936.346,21	
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>	927.792,15		2.944.003,99	
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-εισφορά)	1.945.888,86		949.294,79	
Σύνολο	2.873.681,01		3.893.298,78	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.856.400,73		2.984.086,55	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	133.676,47		141.510,13	
5. Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις -δωρεές	1.058.204,81		3.550.306,54	
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	-2.174.601,00		-2.782.604,44	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	187.515,82		151.936,68	
Μείον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00		287.925,54	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	953.705,57	953.705,57	-766.189,75	404.575,12
692.500,66			-540.563,98	
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	-2.940.790,75		-3.323.168,42	
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.313.797,51		1.365.151,25	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.626.840,01		2.687.905,47	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	3.940.637,52	107.386,55	4.160.443,27
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		16,37	
2. Έκτακτες ζημιές	0,26		4.674,31	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.018.571,57		45.024,33	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	650.158,76	1.668.730,59	2.271.906,93	2.192.536,15
2.242.251,16			1.918.192,11	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα)</b>	-668.883,82		-1.404.976,31	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.349.826,80		2.245.862,44	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.349.826,80		2.245.862,44	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Έλλειμμα)</b>	-668.883,82		-1.404.976,31	

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-668.883,82	-1.404.976,31
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	2.387.962,14	3.821.724,48
Μείον Φόρος Εισοδήματος	-42.290,69	-28.786,66
<b>Πλεόνασμα εις νέον</b>	1.676.787,00	2.387.961,51
Ηράκλειο Αττικής, 17/12/2025		
<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>	<b>Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ</b>	
<b>ΝΙΚΟΛΑΟΣ Γ. ΜΠΑΜΠΑΛΟΣ</b> Α.Δ.Τ.: Α 02039061	<b>ΕΥΘΥΜΙΑ ΚΑΝΛΗ</b> Α.Δ.Τ.: ΑΟ 2634192	
<b>Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b> REAL FINANCIAL SUPPORT IKE ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ 29, ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΦΜ 801012570	
<b>ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΜΑΡΤΙΩΛΗ</b> Α.Δ.Τ.: ΑΟ 135761	<b>ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΖΗΣΗ</b> Α.Δ.Τ.: Α 02193992	<b>ΠΑΝΑΓΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ</b> Α.Δ.Τ.: ΑΖ 616706
<b>Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ &amp; ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ</b>	<b>ΑΡ.ΔΕΙΛΙΑΣ ΟΕΕ 97747</b>	<b>ΑΡ.ΔΕΙΛΙΑΣ ΟΕΕ 147100</b>
<b>ΕΛΕΝΗ ΚΑΙΝΑΚΗ</b> Α.Δ.Τ.: Α 00660135		

## Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Ηρακλείου Αττικής»

## Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

## Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω καταστάσεις του Δήμου «Ηρακλείου Αττικής», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρτημα. Κατά την 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου «Ηρακλείου Αττικής» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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 προέκυψε ότι, οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου, δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2020-2024, για τις οποίες το δικαίωμα ελέγχου του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η διοίκηση του Δήμου 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 πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ευθύνος μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περατέρως στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνος ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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

Επισημάσαμε την προσαρμογή της επίσημης 13 του Προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το θέμα της κατάργησης των Σχολικών Επιτροπών του Δήμου και της ανάληψης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων τους από τον Δήμο. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

## Ευθύνος 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 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που ο η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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.

## Ευθύνος Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση κα διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτεριχθεί συμπληρωτικά, πλαστογραφία, εκκεμμένες 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 επί πιθανότητας 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

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2024. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο «Ηρακλείου Αττικής» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.