

ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΛΙΕΩΝ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024									
14η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ-αξία	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόβ-αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΞΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	4.858.161,49	4.447.937,84	410.223,65	4.796.305,20	4.298.995,47	497.309,73	Α. Κεφάλαιο	73.604.035,48	49.532.135,09
	<b>4.858.161,49</b>	<b>4.447.937,84</b>	<b>410.223,65</b>	<b>4.796.305,20</b>	<b>4.298.995,47</b>	<b>497.309,73</b>		<b>73.604.035,48</b>	<b>49.532.135,09</b>
<b>Γ. ΠΑΘΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Β. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες επενδύσεις</b>							3. Δωρεές	1.122.868,10	1.122.868,10
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	56.541.163,58	0,00	56.541.163,58	31.126.378,49	0,00	31.126.378,49	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	77.612.891,85	73.922.161,50
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	1.779.478,72	1.678.749,84	100.728,88	1.779.478,72	1.658.465,56	121.013,16	Μείον: Αποβέσεις επιχορηγήσεων	51.161.887,49	48.901.292,09
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.348.533,53	18.379.926,27	7.968.607,26	26.348.533,53	17.619.205,74	8.729.327,79		27.573.872,46	26.148.737,55
1γ. Πεδυράκια κοινής χρήσεως	3.838.566,62	2.919.236,82	920.331,80	3.839.569,62	2.819.520,98	1.020.048,64			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	21.845.728,09	16.359.917,41	5.485.810,68	21.531.037,08	15.718.905,29	5.812.131,79	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	6.995.521,41	1.543.143,63	5.452.377,78	6.995.521,41	1.543.143,63	5.452.377,78	Πλέονσμοι χρήσεως	6.286.394,83	-4.189.742,21
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	10.857.146,86	7.888.818,37	3.068.330,49	10.820.520,98	7.378.845,36	3.441.475,50	Πλέονσμοι προηγούμενων χρήσεων	2.887.455,64	7.077.197,85
4. Μηχάνια-Τεχν. Έργα και λοιπές μηχανές εξοπλισμός	2.395.246,51	1.827.216,20	568.030,31	2.388.865,38	1.795.731,44	529.133,94		<b>9.173.850,47</b>	<b>2.887.455,64</b>
5. Μεταφορικά μέσα	2.984.249,02	2.016.820,42	967.428,60	2.718.159,02	1.862.147,04	856.011,98			
6. Ταμεία και λοιπές εξοπλισμός	6.290.603,84	5.074.667,72	1.215.936,12	6.017.772,61	4.648.738,39	1.369.034,22	Τόνοιο ιδίων κεφαλαίων (Α+Β+ΑΓ+Δ)	<b>110.351.758,41</b>	<b>78.563.328,28</b>
7. Ακίνητα/τοιαστές υπό εκτέλεση και προκαταβολές Τόνοιο αναπροσαρμογών (Γ+II)	13.773.250,64	0,00	13.773.250,64	9.135.573,81	0,00	9.135.573,81			
	<b>153.600.487,82</b>	<b>57.638.489,68</b>	<b>95.961.998,14</b>	<b>122.581.210,53</b>	<b>54.988.709,13</b>	<b>67.592.501,40</b>	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
<b>III. Τόνοιο πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							2. Προβλέψεις για εφάρμοξη κινδύνων και έκτακτα έξοδα	194.459,67	176.688,41
1. Τόνοιο πάγιας επένδυσης			13.778.486,95			13.778.486,95		<b>194.459,67</b>	<b>176.688,41</b>
2. Τόνοιο πάγιας επένδυσης			109.240.485,09			109.240.485,09	<b>Γ. ΥΠΟΚΡΕΣΕΙΣ</b>		
Τόνοιο πάγιας ενεργητικό (Γ+II+III)			<b>123.028.972,04</b>			123.028.972,04	1. Αναπροβλεπόμενες υποχρεώσεις		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							2. Λόγισμα τραπεζών	11.023.002,33	4.388.060,10
<b>II. Απαιτήσεις</b>							4. Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις τραπεζών	1.702.802,00	3.807.981,10
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			4.548.162,95			4.548.162,95		<b>12.725.804,33</b>	<b>8.196.041,20</b>
5. Χρεώσεις διάφορες			6.059.093,81			6.059.093,81	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			3.000,00			3.357.313,30	1. Προμηθευτές	5.036.025,98	7.076.827,36
			<b>10.610.256,76</b>			<b>9.266.496,61</b>	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	10.842,52	10.842,52
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	10.829,28	0,00
1. Ταμείο			0,00			0,00	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	0,00	0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.112.907,80			8.112.907,80	8. Πιστωτές διάφοροι	1.140.518,25	526.191,23
Τόνοιο κυκλοφορούντος ενεργητικό (Δ+II+IV)			<b>18.723.164,56</b>			<b>11.489.558,98</b>		<b>6.198.216,03</b>	<b>7.613.861,61</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							Τόνοιο υποχρεώσεων (Γ+II+III)	<b>18.924.110,36</b>	<b>15.809.902,81</b>
1. Έσοδα επίσημων χρήσεων			123.068,11			123.068,11	<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.370.831,74			1.370.831,74	2. Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα	<b>397.444,71</b>	<b>446.211,98</b>
Τόνοιο Ε.Μ.Ε.			<b>1.493.899,85</b>			<b>1.493.899,85</b>			
<b>ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>129.867.773,15</b>			<b>94.996.131,44</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΙΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>129.867.773,15</b>	<b>94.996.131,44</b>
Κρατικός Λογαριασμός Δημόσιου Λογιστικού			<b>58.833.564,00</b>			<b>58.421.277,10</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
							Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	<b>58.833.564,00</b>	<b>58.421.277,10</b>

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

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2023	
<b>Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.110.597,70	7.735.902,88	
2. Έσοδα από φόρους-εσοφές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	539.170,48	499.206,97	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	12.708.851,67	12.725.519,01	
<b>Τόνοιο</b>	<b>21.358.619,85</b>	<b>20.960.628,86</b>	
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<b>14.660.868,62</b>	<b>15.908.457,96</b>	
<b>Μικτά αποτελέσματα έλλειμα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>6.697.751,23</b>	<b>52.130,90</b>	
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις ενόικια)	<b>148.114,93</b>	<b>908.733,54</b>	
<b>Τόνοιο</b>	<b>6.845.866,16</b>	<b>960.864,44</b>	
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.621.445,95	3.303.648,10	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	52.573,50	3.674.019,45	
<b>Μερικά αποτελέσματα έλλειμα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>3.167.846,71</b>	<b>-2.395.357,14</b>	
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	122.303,24	51.432,86	
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	185.713,74	93.190,35	
<b>Ολικά αποτελέσματα κέρδη εκμεταλλεύσεως</b>	<b>3.104.436,21</b>	<b>-2.437.114,63</b>	
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.517.176,40	2.208.670,27	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.008.901,02	682.239,09	
<b>Μείον:</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	9.689,17	172.988,19	
2. Έκτακτες ζημιές	65.497,08	4.460.710,85	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	268.932,55	9.894,10	
	<b>344.118,80</b>	<b>4.643.592,94</b>	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα έλλειμα</b>	<b>6.286.394,83</b>	<b>-4.189.742,21</b>	
<b>Μείον:</b> Τόνοιο αποβέσεων παγίων στοιχείων	2.573.266,47	2.451.019,23	
<b>Μείον:</b> Αποβέσεις ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.573.266,47	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ</b>	<b>6.286.394,83</b>	<b>-4.189.742,21</b>	

Ναύπλιο, 27/12/2025

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ** **Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΩΤΟΤΑΜΗΝΗ ΔΙΕΥΘ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ** **Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ PublicMaster Consulting IKE**

**ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΟΡΦΑΝΟΣ** **ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ ΕΛΕΝΗ** **ΣΙΑΠΑΤΗΣ ΛΕΥΤΕΡΗΣ**  
Α.Δ.Τ. ΑΡ463674 Α.Δ.Τ. ΑΖ 734143 Α.Δ.Τ. Χ477315 ΑΡ.ΔΕΛΤΑ Α' ΤΑΞΗΣ 97879

### Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ναυπλίων

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ναυπλίων, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, το σχετικό προάρθριο καθώς και την Έκθεση της Επιτροπής του Δήμου. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται 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 Ναυπλίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 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".

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα εφόδια που έχουμε εκμηδυνώσει στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενοχές μας με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων".

Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διακανονισμού, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιχειρηματίες 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 εκληρίσει 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.

**Εμφάνιση Θεμάτων**

1. Κατάργηση Νομικών Προτύπων σύμφωνα με τον Νόμο 5056/2023  
Καθώς οι διατυπώσεις επιφύλαξη ως προς την γνώμη του ελεγκτή εφεστώμε την προσοχή στις σελίδες 11 έως 16, του Προσαρτήματος, όπου αναφέρονται τα γεγονότα ότι με απόφαση του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, βασισμένη στον Νόμο 5056/2023, στην ισχύουσα Νομοθεσία και εγκυκλίους του Υπουργείου Εσωτερικών, στις 31/12/2023 και 29/06/2024 έλαβε χώρα κατάργηση πέντε Νομικών Προτύπων, τα οποία απορροφήθηκαν από τον Δήμο Ναυπλίων, ως παρακάτω περιγράφονται:

1.1. Κατάργηση του Δημοτικού Οργανισμού Κοινωνικής Πρόνοιας και Αλληλεγγύης Ναυπλίων (καταργήθηκε στις 31.12.2023).  
1.2. Κατάργηση του Δημοτικού Οργανισμού Αθλητισμού Πολιτισμού Τουρισμού-Περιβάλλοντος Ναυπλίου, (καταργήθηκε στις 31.12.2023).  
1.3. Κατάργηση του Ιδρύματος Ιωάννης Καποδιστριας, (καταργήθηκε στις 31.12.2023).  
1.4. Κατάργηση της Σχολικής Επιτροπής Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης Επιτροπών (καταργήθηκε στις 29.06.2024).  
1.5. Κατάργηση Σχολικής Επιτροπής Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης (καταργήθηκε στις 29.06.2024).

2. Απολογισμοί Σχολικών Επιτροπών Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Σχολικής Επιτροπής.  
Η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου δεν έχει παραλάβει τους εγκεκριμένους απολογισμούς, από τα Διοικητικά Συμβούλια των Σχολικών Επιτροπών (με ευθύνη των Σχολικών Επιτροπών).

2.1. Ενστάσεις του Δήμου για την μη τήρηση των διατάξεων του Νόμου 4412/2016  
Από τις υπηρεσίες του Δήμου υπάρχουν ενστάσεις, ειδικά ως προς την μη τήρηση των διατάξεων του Ν.4412/2016 για αναθέσεις έργων σε Εργολάβους και προμηθευτές.

2.2. Χρηματικά Διαθέσιμα κατά την ημερομηνία καταργήσεως των δύο Σχολικών Επιτροπών  
Δεν παραβρέθηκαν στην απογραφή της 29ης Ιουνίου 2024, ημερομηνία κατάργησης των δύο Σχολικών Επιτροπών και ως εκ τούτου δεν εκφράζουμε γνώμη σχετικά με το ύψος των υφιστάμενων χρηματικών διαθεσίμων μεταφερθέντων στον Δήμο (υπόλοιπα χρηματικών διαθεσίμων, τα οποία ήταν κατατεθειμένα στις Τράπεζες καθώς και μετρητών ανά χεράρι).

2.3. Υποχρεώσεις σε Εργολάβους και Προμηθευτές κατά την ημερομηνία κατάργησης των δύο Σχολικών Επιτροπών  
Δεν παραβρέθηκαν στην απογραφή της 29ης Ιουνίου 2024, ημερομηνία κατάργησης των δύο Σχολικών Επιτροπών και ως εκ τούτου δεν εκφράζουμε γνώμη σχετικά με την ακρίβεια του ύψους των μεταφερθέντων στον Δήμο υποχρεώσεων σε Εργολάβους και Προμηθευτές.

Κατά την άποψή μας και με βάση τα παραπάνω αναφερθέντα, χρειάζεται περαιτέρω έλεγχος και παράλληλα η σύνταξη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των δύο Σχολικών Επιτροπών (συμπεριλαμβανομένων των χρηματικών διαθεσίμων, Επιπλέον-οκείων, καθώς και υποχρεώσεων σε εργολάβους και προμηθευτές).

Εξαιτίας της μη σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της μη διεξαγωγής ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές, δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιώσουμε τα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού που μεταβιβάθηκαν στα βιβλία του Δήμου για τα δύο Νομικά Πρόσωπα.

3. Έργα/επίπεδο σε εξέλιξη για Αποτίμηση Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου.  
Είς την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης, δεν είχαν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες καταγραφής και αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων του Δήμου. Συνεπώς, λόγω μη ολοκλήρωσης των διαδικασιών, δεν κατέστη εφικτό να καταγραφούν στα βιβλία του Νομικού Προσώπου η συνολική αξία των περιουσιακών στοιχείων αυτού.

Οι εκκρεμότητες που σχετίζονται με την μη ολοκλήρωση των διαδικασιών, αφορούσαν τα παρακάτω αντικείμενα:

3.1. Πίνακες Κτηματολογίου  
Τους πίνακες του Κτηματολογίου, σχετιζόμενους με τις διαδικασίες καταγραφής της περιουσίας του Δήμου και αντιπαραβολής των, με το τριμηνίο Μητρώο Παγίων που ευρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ παράλληλα εκκρεμούσαν ενστάσεις της τρίτης φάσης.

3.2. Μητρώο Παγίων  
Το Μητρώο Παγίων του Δήμου το οποίο περιλαμβάνει όλη την κινητή και ακίνητη περιουσία και εντάσσεται στην τρίτη φάση του Κτηματολογίου, το οποίο δεν ήταν ενημερωμένο στις 31.12.2024. Παράλληλα δεν εκκρεμούσαν ενστάσεις και Νομικές τακτοποιήσεις, οι οποίες δεν είχαν ακόμη διευθετηθεί.

3.3. Αξία Αποτίμησης όλης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου  
Τον προορισμό της αξίας Αποτίμησης της Ακίνητης Περιουσίας του Δήμου, (που θα περιλάμβανε σε αυτόν μετά την οριστική καταγραφή και των ακινήτων), καθώς αυτή ευρίσκεται σε εξέλιξη και δεν είχαν γίνει νέες ενέργειες αποτίμησης, με την συνεργασία μηχανικών και συμβολαιογράφων.

3.4. Τις μη πραγματοποιηθείσες διαδικασίες, που αφορούσαν ολοκλήρωση Καταγραφής των Σχολικών Μονάδων και σχετίζονται με:

3.4.1. Τις Ενεργές σχολικές Μονάδες  
Όσον αφορά τα ενεργά σχολεία του Δήμου (Δημοτικά, Γυμνάσια & Λύκεια), έχει ολοκληρωθεί η μεταγραφή σχεδόν όλων των σχολικών κτηρίων όλων των δημοτικών ενότητων, πλην ελαχίστων περιπτώσεων, στις οποίες εκκρεμούν διαρθρωτικές γεωμετρικών στοιχείων στο Κτηματολογικό Γραφείο Ναυπλίου, προκειμένου να ολοκληρωθεί η μεταβίβαση και μεταγραφή.

3.4.2. Τις Ανεργές Σχολικές Μονάδες  
Τα ανεργά σχολικά κτήρια, δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί η αποτίμηση και η καταγραφή, προκειμένου να προχωρήσει η διαδικασία της έκδοσης διαπιστωτικής πράξης μεταβίβασης και μεταγραφής. Η αρμοδιότητα από τις Υπηρεσίες του Δήμου Επιτροπή αποτίμησης και καταγραφής των ανεργών σχολικών κτηρίων η οποία συστάθηκε κατά το έτος 2021 έως σήμερα δεν έχει ολοκληρωθεί το έργο της.

3.4.3. Τις Απλοκληρωθείσες Εκτάσεις που αποκτήθηκαν τα τελευταία χρόνια  
Δεν υπήρχε ολοκληρωμένη καταγραφή των οικοπέδων ή κτηματικών εκτάσεων για αποτίμηση και ενσωμάτωση στα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου.

Η ενταξιμένη Υπηρεσία του Δήμου, βρίσκεται στη διαδικασία συλλογής και επεξεργασίας διαθέσιμων δεδομένων και μόλις ολοκληρωθεί η σχετική καταγραφή, τα στοιχεία θα καταχωρηθούν στην περιουσία του Δήμου.

4. Διαφορές στις απαιτήσεις, μεταξύ του Δημόσιου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής  
Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι στα υπόλοιπα των απαιτήσεων μεταξύ των βιβλίων και του Δημόσιου Λογιστικού παρουσιάζονται διαφορές.

Το ύψος της διαφοράς στις απαιτήσεις, που προκύπτει μεταξύ των υπολοίπων του Δημόσιου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί, καθώς επί του παρόντος ευρίσκεται σε εξέλιξη διαδικασία εντοπισμού της διαφοράς.

5. Επιβεβαιωτική Επιστολή από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων  
Σε σταθεία επιστολή στο Τ.Π.Δ., δεν λάβαμε απαντητική Επιστολή για το ύψος των Δανειακών Υποχρεώσεων στις 31.12.2024. Εξαιτίας αυτού του γεγονότος, δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα των Δανείων, μεταξύ Δανειστή και οφειλέτη.

6. Φορολογικές δηλώσεις του Νομικού Προσώπου  
Δεν μας παραβρέθηκαν οι Φορολογικές Δηλώσεις του Νομικού προσώπου και εξ αιτίας αυτού, δεν κατέστη δυνατόν ο προσδιορισμός του φόρου για υποκείμενα σε φορολογία εισοδημάτων του Δήμου.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**  
Η Διοίκηση του Δήμου 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 διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κάλυψη οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση και οι Οικονομικές Υπηρεσίες έχουν την υπεύθυνη για την απολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητα του Δημοτικού 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελέγχου, 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 Π.Δ. 315/1999, όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει 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 αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις αποφασιστικές των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα Π.Δ. 315/1999 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 αποκομίζουμε 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 εμμεριχθεί συστηματικά, πλαστογραφικά, εκκεμημένες παραλήψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράνομη των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.

• Κατανοούμε τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απατήσεων**  
Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Επιτροπής του Δήμου προς το Δημοτικό Συμβούλιο καθώς και του Προσαρτήματος, με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας για το Δήμο Ναυπλίων και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίσιμες στην Έκθεση Διαχείρι