Ministry of Digital Governance
Hellenic Republic
Digitally signed by Ministry of Digital Governance, Hellenic Republic
Date: 2021.05.25 08:50:14 EEST
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΤΗΣ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αναπόσβ.υπόλ	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αναπόσβ.υπόλ	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	6.106.909.92	5.420.939.22	685.970.70	6.019.253.50	5.078.363.48	940.890.02
	6.106.909.92	**5.420.939.22**	**685.970.70**	**6.019.253.50**	**5.078.363.48**	**940.890.02**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	384.666.980.70	0,00	384.666.980.70	383.842.154.51	0,00	383.842.154.51
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.684.548.87	3.508.358.37	2.176.190.50	5.657.459.83	3.348.587.73	2.308.872.10
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	30.525.737.21	15.868.625.20	14.657.112.01	29.668.900.10	14.907.566.65	14.761.333.45
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.514.850.94	1.841.937.77	7.672.913.17	9.514.850.94	1.488.408.89	8.026.442.05
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	60.153.367.31	38.806.108.18	21.347.259.13	59.970.427.63	37.496.765.55	22.473.662.08
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.685.358.62	3.685.339.99	6.000.018.63	9.492.816.09	3.459.442.25	6.033.373.84
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής ωφέλειας	3.716.290.39	1.471.520.94	2.244.769.45	3.622.052.75	1.328.748.54	2.293.304.21
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής ωφέλειας	19.232.645.43	5.372.485.16	13.860.160.27	18.976.293.75	4.618.758.19	14.357.535.56
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	2.577.508.60	1.821.463.40	756.045.20	2.224.778.20	1.736.828.66	487.949.54
5. Μεταφορικά μέσα	4.551.331.23	3.136.507.95	1.414.823.28	3.670.126.91	3.009.509.91	660.617.00
6. Επιπλα, προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπός εξοπλισμός	4.035.201.44	2.591.403.02	1.443.798.42	3.414.529.78	2.381.828.95	1.032.700.83
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	10.319.282.24	0,00	10.319.282.24	9.861.679.54	0,00	9.861.679.54
7α. Προκαταβολές έργων ΕΣΠΑ σε προχωρημένες	21.351.19	0,00	21.351.19	30.398.22	0,00	30.398.22
7β. Απαλλοτριώσεις ακινήτων με κτίλιση σκόμβωλων καταναλώσεων στο δάνειο	102.601,73	0,00	102.601,73	722.161,20	0,00	722.161,20
7γ. Απαλλοτριώσεις ακινήτων υπό δικαστική εκκρεμότητα αναγνώρισης δικαιώματων	435.758,94	0,00	435.758,94	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**545.222.814.84**	**78.103.749.98**	**467.119.064.86**	**540.668.629.45**	**73.776.445.32**	**466.892.184.13**
ΙΙΙ.Συμμετοχές & μακ.απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.162.493,35			1.162.493,35	
- Προβλέψεις υποτιμήσεις		25.244,45	1.137.248,90		25.244,45	1.137.248,90
2α. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.975.257,63			0,00
2β.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			161.906,63			193.417,43
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**3.274.413,16**			**1.330.666,33**
			470.393.478,02			**468.222.850,46**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			807.197,32			451.346,82
			807.197,32			**451.346,82**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		6.758.995.13			7.734.181.32	
Μείον: προβλέψεις		0,00	6.758.995.13		0,00	7.734.181.32
1α. Επισφαλείς απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.292.373.57			2.264.314.59	
Μείον: προβλέψεις		2.292.373,57	0,00		2.264.314,59	0,00
1β. Λοιπές απαιτήσεις από ιδιώτες			463.272,24			559.144,36
1γ. Απαιτήσεις από πολεοδομικά πρόστιμα εισπραχθέντα από Δ.Ο.Υ.		2.098.643.66			2.157.119.54	
Μείον: προβλέψεις		575.842,14	1.522.801,52		569.429,74	1.587.689,80
3α. Δεσμευμένοι λογ/μοι παρακαταθημένων αποζημιώσεων δικαιούχων απαλλοτριώσεων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλης			102.601,73			722.161,20
3β. Δεσευμένοι λογ/μοι καταθεσών διανείσεων ΕΣΠΑ			772.741,54			566.016,09
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις από χρεώστες		291.985,27			291.985,27	
Μείον: προβλέψεις		291.985,27	0,00		291.985,27	0,00
4α. Επίδικες Απαιτήσεις από Ταμειακό Έλλειμα			963.360,85			963.360,85
5. Χρεώστες διάφοροι		182.319,66			360.819,56	
Μείον: προβλέψεις		0,00	182.319,66		90,76	360.728,80
5α. Επισφαλείς απαιτήσεις από χρεώστες		106.339,46			131.629,78	
Μείον: προβλέψεις		106.339,46	0,00		37.351,02	94.278,76
			10.786.092,67			**12.587.561,18**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			13.377,68			8.581,59
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			19.756.316,32			21.329.001,55
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**19.769.694,00**			**21.337.583,14**
			31.342.983,99			**34.376.491,14**
Ε. ΜΕΤΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			360.982,00			157.320,84
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.272.295,83			1.410.324,50
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			76.353,20			76.353,20
3β. Έργα-υποδομές άδρισης, άρδευσης, αποχέτευσης προς μεταβίβαση			0,00			84.575,72
			1.709.631,03			**1.728.574,26**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**504.132.063,74**			**505.268.805,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			80.068.646.81			74.822.975.82
3. Χρεωστικοί λογ/μοί εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			7.299,75			7.299,75
			80.075.946,56			**74.830.275,57**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Κεφάλαιο	**391.737.867,55**	**391.707.659,37**
	391.737.867,55	**391.707.659,37**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	7.437,69	7.437,69
3. Δωρεές παγίων	2.308.872,10	2.308.872,10
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	79.019.621,08	80.920.869,64
	81.335.930,87	**83.237.179,43**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα κυήσεως σε νέον	2.509.889,72	4.466.001,93
Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	13.569.930,13	9.103.928,20
	16.079.819,85	**13.569.930,13**
V. Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξηπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξηπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.644.751,57	4.644.751,57
2. Χρηματοδότηση από παρακαταθήκενα αρ. 27 Ν 3756/09 για ληξηπρόθεσμες υποχρεώσεις	730.226,97	730.226,97
	5.374.978,54	**5.374.978,54**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**492.736.306,14**	**492.129.335,99**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις απομξιώσεως προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	607.383,36	576.410,21
2α. Προβλέψεις εκτιμώμενου ανοίκειου δικαστικές υποθέσεις	671.289,02	570.343,15
2β. Προβλέψεις αποζημιώσεων δικαιούχων απαλλοτριώσεων πράξων εφαρμογής σχεδίων πόλης υπό δικαστική εκκρεμότητα	435.758,94	0,00
	1.714.431,32	**1.146.753,36**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια Ταμειακών	5.434.193.64	6.299.266.11
4α.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς δικαιούχους απαλλοτριώσεων πράξων εφαρμογής σχεδίων πόλης	0,00	722.161,20
	5.434.193,64	**7.021.427,31**
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	994.893,26	931.388,48
5. Υπουργώσεις από φόρους - τέλη	190.635,16	449.687,37
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	74.201,71	95.108,39
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληωμτέες στην επόμενη χρήση	472.171,28	477.014,53
7α. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς δικαιούχους απαλλοτριώσεων πράξων εφαρμογής σχεδίων πόλης πληωμτέες στην επόμενη χρήση	102.601,73	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	640.447,48	1.134.282,83
	2.474.950,62	**3.087.481,60**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**7.909.144,26**	**10.108.908,91**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	977.461,66	833.145,17
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	248.987,10	294.273,17
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	76.353,20	106.561,38
3α. Εισπρακτέες εισφορές από πωλήσεις εφαρμογής	463.272,24	559.144,36
3β. Πιστοποιημένα και μη πιωλοημένα έργα	6.107,82	6.107,82
3γ. Επιχορηγήσεις μεταβίβασης έργων τίτλων στη ΔΕΥΑΡ	0,00	84.575,72
	1.772.182,02	**1.883.807,62**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**504.132.063,74**	**505.268.805,88**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	80.068.646.81	74.822.975.82
3.Πιστωτικοί λογ/μοί εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	7.299,75	7.299,75
	80.075.946,56	**74.830.275,57**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
Ι. Αποτελέσματα εκμετάλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			9.671.814,21			10.064.666,79
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			1.230.714,20			1.536.184,62
2α. Έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα εισπραχθέντα από Δ.Ο.Υ.			222.369,28			144.649,77
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			8.783.747,87			12.173.068,36
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			19.908.645,56			23.918.569,54
			24.725.246,14			25.654.289,97
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.816.600,58**			**-1.735.720,43**
Πλέον: Άλλα έσοδα			2.410.631,25			806.599,28
Σύνολο			-2.405.969,33			-929.121,15
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		579.604,71		543.122,34		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σνέσεων		46.436,62	626.040,33	35.869,71		578.992,05
Μερικό αποτέλεσμα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-3.032.009,66**			**-1.508.113,20**
ΠΛΕΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		222.707,31		229.453,09		
		222.707,31		229.453,09		
Μείον:						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεις τίτλων και χρεογράφων	0,00		1.721,51			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	177.151,85	177.151,85	45.555,46	178.309,75	180.031,26	49.421,83
Ολικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-2.986.454,20**			**-1.458.691,37**
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			3.200.452,85			3.997.573,17
1α. Έκτακτα έσοδα από χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξηπρόθεσμες υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις			173.639,12			582.261,70
1β. Έκτακτα έσοδα από αποζημιώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων σε αποδόξεση δανείων ΤΠΔ			435.758,94			0,00
2. Έκτακτα κέρδη			0,00			31.715,31
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			2.875.072,42			2.331.759,81
3α. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων από χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξηπρόθεσμες υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις			0,00			344.054,27
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			2.193,54			0,00
4α. Έσοδα από ανάκληση προβλέψεων υποχρεώσεων από δικαστικές υποθέσεις λόγω εκκαθάρισής τους			0,00			198.027,84
			6.687.116,87			7.485.392,10
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		12.368,55		284,65		
1α. Έκτακτα έξοδα από δικαστικές αποφάσεις		150,00		351.660,18		
2. Έκτακτες ζημίες		285.404,24		367.772,06		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		24.130,52		195.812,22		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		711.438,29		469.116,02		
4α. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις από φόρους, τέλη, πρόστιμα κλπ	133.938.94		430.953,37			
4β. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις πολεοδομικών προστίμων	40.794.54		38.162,65			
4γ. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	100.945,87		0,00			
4δ. Προβλέψεις από απομξιώσεις απαλλοτριωσεων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλης	435.758,94		1.033.491,60	0,00		1.384.645,13
Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδοι)			**5.653.625,27**			**6.100.746,97**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδος)			**2.667.171,07**			**4.642.055,60**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.669.880,40		4.590.066,06		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.669.880,40	0,00	4.590.066,06		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΟΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			**2.667.171,07**			**4.642.055,60**
Μείον:						
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΤΑ			157.281,35			176.053,67
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΟΣ			**2.509.889,72**			**4.466.001,93**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	2.509.889,72	4.466.001,93
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματαν) προηγ. χρήσεων	13.569.930,13	9.103.928,20
Πλεόνασμα εις νέο	**16.079.819,85**	**13.569.930,13**

Ρέθυμνο, 12 Μαρτίου 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΠΩΡΓΗΣ Χ. ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΑΔΤ Χ062029	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΣΠΑΝΟΥΔΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΙ 966696	ΠΑΡΙΣΣΗ Χ. ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΔΤ Ν 578546	ΓΙΑΣΑΦΑΚΗ Α. ΧΡΥΣΑΝΘΗ ΑΔΤ ΑΝ 937264, Αρ. Ο.Ε.Ε. 0030287 Α' ΤΑΞΗΣ	ΜΑΝΩΛΗΣ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΒ187588, ΑΡ.ΟΕΕ 18598 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Ρεθύμνης»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ρεθύμνης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ρεθύμνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις οχύοικες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδοικησης"

Βάση γνώμης
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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες 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 αηγόυσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Σε ότι αφορά τις βιοκτήτες υποθέσεις του Δήμου και τις υπηρεσιακές που απορρέουν από αυτές, σημειώνουμε τα εξής: α) Από τις επιστολές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι, ανεκρισμά δικαστικές υποθέσεις άφους 304 μη ξ περίπου, οι οποίες σύμφωνα με την εκτίμησή τους υπάρχει πιθανότητα να ευδοκιμήσουν σε βάρος του Δήμου, ως εκ τούτου οι υποβλέπτες αυτές δεν έχουν περιληφθεί μες πιθανές υπηρεσιακοίς του Δήμου στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2019 και δεν έχουν σχηματισθεί προβλέψεις για την τυχόν ζημία που θα προκύψει στον αυτές υπλεοδηθούν. Συγκεκριμένα αυτές οι ανεκρισμές δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε: - Αγωγές για γενική ανοχικής φύσεως αξιώσεις τρίτων, κύρια από παροχή εργασίας και προμήθειών, κτέλεση έργων και λοιπών αξιώσεων για αποζημιώσεις, που ανέρχονται σε ποσό € 180 χιλ. περίπου. - Επιβαλλόμενα δοκιμαστικά πρόστιμα για το οποίο έχει προσφύγει ο Δήμος στα ένθκα μέσα, για τη μη κατεβοδή τους, οι νομικοί σύμβουλοι εκτιμούν ότι υπάρχει πιθανότητα να επιβαρυνθεί ο Δήμος με ποσό € 124 χιλ. περίπου. β) Με βάση τα συνημμένα έγγραφα των νομικών στην παρούσα χρήση, ο Δήμος αφθά, σχηματίσε προβλέψεις για κατεβοβή αποζημιώσεων ποσού € 100.945,87, σε βάρος των οποιοδήποτε αυτές αφορούν ανεκρισμές ανοχές κατά του Δήμου από αφιλές τερεύνων και εργολαβικών συμβάσεων και μισθωτικών διαφορών, που πλειοδήσαν και αρεστικοπιήθηκαν σε βάρος του Δήμου στην επόμενη χρήση. Οι συνέπειες προβλέψεις αποκοκείνάνα στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης στο λογαριασμό "Προβλέψεις για δικαστικούς κινδύνους και στον ισολογισμός της 31/12/2019 στο λογαριασμό του Παθητικού «Β2 α. Προβλέψεις έκτακτων κινδύνων από ανεκρισμές δικαστικές υποθέσεις». Συμφωνείται ότι από το ανωτέρω ποσό των προβλέψεων, ποσό € 24.473,37, έχει ενταχθεί για λήψη χρηματοδότησης από το ΥΠΕΣ στην επόμενη χρήση. Αναλυτικά οι συνέπειες ανοχικής δικαστικές υποθέσεις αναφέρονται στην «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου». γ) Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης υφιστήθηκαν κατά ποσό € 173.639,12, από τη λήψη χρηματοδότησης από το ΥΠΕΣ, που κάλυψε στο σύνολό της δικαστικές υποθέσεις του Δήμου, που τελειοδήσαν στην προηγούμενη χρήση. Οι υποχρεώσεις αυτών των δικαστικών υποθέσεων και οι επιβαρύνσεις αυτών (τόκοι υπερημερίας, δικαστικά έξοδα κλπ) είχαν εγγραφεί και είχαν επιβαρύνει τα αποτελέσματα του Δήμου σε προηγούμενες χρήσεις.
2. Στην παρούσα χρήση, μετά από αίτημα του Δήμου και έγκριση του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, μειώθηκε ο δανειισμός του Δήμου κατά ποσό € 435.758,94. με αποσβήση ιόπτοιων δεσμευμένων καταθέσων που προορίζονταν για κάλυψη των υπαρχουσών που βικαιούχων απαλλοτριώσεων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλης, που είχαν καλυφθεί από ανεκληφθείσα δάνεια σε προηγούσεσες χρήσεις. Οι συνεπείς δεσμευμένες καταθέσεις, τοκετοπιεθήκαν καθώς δε υπαρχουσών να απαιδεύουν στους δικαιούχους λόγω σημαντικής καθυστέρησης αναγκιμένης αυτών στα ένθκα μέσα. Έναντι των πιθανών αυτών υπαχρεώσεων του Δήμου, να κατεβοβή αποζημιώσεων στους ανωτέρω δικαιούχους, σχηματίσθηκε πρόβλεψη ποσού € 435.758,94 σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης, και εγγράφηκε ως υπαχρεώση στον ισολογισμό της 31/12/2019, καθότι στον αναγκιμένων και τελειοδήσεων τα ένθκα μέσα δεν υπεχρεωθεί ο Δήμος, κα κατεβοβή τις αποζημιώσεις, αυτές από θεσις πάρας. Οι συνέπειες προβλέψεις επικοκείνάνα στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης στο λογαριασμό «Προβλέψεις από αποζημιώσεις απαλλοτριωσεων πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλης» και στον ισολογισμό της 31/12/2019 στο λογαριασμό του Παθητικού «Β2 β. Προβλέψεις αποζημιώσεων δικαιούχων απαλλοτριωσεών πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλης υπό δικαστική εκκρεμότητα».
3. Σε ότι αφορά τις κυριακείες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως του Δήμου, από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι: α) Σύμφωνα με τους νομικούς συμβούλους του Δήμου, δε μπορεί να προσδιορισθεί το ύφος των οφειλόμενων αποζημιώσεων, που επιφορτίζουν από τις κυριακείες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως, καθότι οι δικαιούχοι έχουν προσφύγει στα αρμόδια δικαστήρια για τον καθορισμό ορστικής τιμής μονάδας για την αποζημίωση των ιδιοκτησιών τους, που απαλλοτριώνονται ή ρυμοτομούνται κλπ. Ως εκ τούτου δεν έχει προσδιορισθεί το ύφος των οφειλόμενων αποζημιώσεων και δε περιλαμβάνονται ως υπαχρεώσεις του Δήμου στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2019. Κατά τη γνώμη μας, η Υπηρεσία Δόμησης, η Νομική Υπηρεσία και η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, θα πρέπει να προσεγγίσουν το ύφος αυτών των υπαχρεώσεων, ώστε ο Δήμος να είναι σε θέση να εφαρμόσει και στη περιγραφόμενη τη χρηματοδότησή τους (π χ. τρόπος της κλπ) κατά την αρστικοποίηση των αποζημιώσεων αυτών από τα αρμόδια δικαστήρια. Ανάλυσα οι συνέπειες ανοχικές δικαστικές υποθέσεις αναφέρονται στην «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου». β) Δεν παρακολουθούνται με πληρότητα και δεν έχει καταγραφεί το σύνολο των προσκομισθέντων τιμμάτων γης, καθώς και των προς απολαπτώμενη τιμμάτων γης, που έχουν προκύψει από τις κυριακείες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως και ως εκ τούτου δεν έχουν αποκοκαθεί τις περισσοκιά σταχείδ στις Οικονομικές Καταστάσεις κατά την 31/12/2019 του Δήμου. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να αποκοκαθεί και αποτιμηθεί το σύνολο της πάγιας περιουσίας του Δήμου σύπως προβλέπεται από το νόμο και να περιλάβει το σύνολο των τιμμάτων γης που έχουν προκύψει από προσκομισμένες και απολαπτώμενες στην εφαρμογή των σχεδίων πόλεως. Η ανωτέρω διαδικασία αποκαλεί σημαντικά έργα για το Δήμο που παραβ τη δυσκολία του, θα συντελούν στην πλήρη και ολοκληρωμένη αποκοκαστή της οικονομικής του κατάστασης, καθώς και στον έλεγχο των υπεβλόων τις πάγιες περιουσιακής του κατάστασης και τις αξιοποίησή της με την αρνήκωση τρίτοις στις κλπ.
4. Οι αποπαίτησες του