ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
7η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.987.191,50	4.698.427,24	1.288.764,26	5.668.445,51	4.273.105,26	1.395.340,25
	5.987.191,50	4.698.427,24	1.288.764,26	5.668.445,51	4.273.105,26	1.395.340,25
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	383.791.427,33	0.00	383.791.427,33	383.791.427,33	0.00	383.791.427,33
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής ωφέλειας	5.657.459,83	3.189.084,85	2.468.374,98	5.632.759,83	3.030.029,26	2.602.730,57
1β. Οδοί-Οδοστώματα κοινής ωφέλειας	28.703.680,12	13.979.507,02	14.724.173,10	27.386.924,97	13.081.615,07	14.305.309,90
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.514.850,94	1.134.471,79	8.380.379,15	7.514.598,10	858.645,88	6.655.952,22
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	58.274.968,01	36.226.796,46	22.048.171,55	58.015.982,99	34.504.082,91	23.511.880,08
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής ωφέλειας	9.476.475,76	3.233.690,21	6.242.785,54	9.469.375,75	3.008.222,21	6.461.153,54
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής ωφέλειας	3.571.929,02	1.186.016,90	2.385.912,12	3.444.052,44	1.046.398,16	2.397.654,28
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	18.626.457,60	3.870.668,52	14.755.789,08	18.519.809,28	3.158.506,92	15.361.302,36
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	2.257.605,17	1.716.036,96	541.568,21	2.249.093,27	1.650.478,25	598.615,02
5. Μεταφορικά μέσα	3.669.998,92	2.937.815,50	732.183,42	3.314.483,92	2.824.741,66	489.742,26
6. Έπιπλα, προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπός εξοπλισμός	3.076.955,55	2.184.027,26	891.928,29	2.888.358,65	2.036.225,82	852.132,83
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	8.625.201,76	0.00	8.625.201,76	10.172.616,17	0.00	10.172.616,17
7α. Προκαταβολές έναντι ΕΣΠΑ σε προυπθυτές	57.091,00	0.00	57.091,00	0.00	0.00	0.00
7β. Απαλλοτριώσεις ακινήτων με κάλυψη δεσμευμένων καταθέσεων από δάνειο	739.046,80	0.00	739.046,80	739.046,80	0.00	739.046,80
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	536.042.147,80	69.658.115,47	466.384.032,33	533.138.509,50	65.198.946,14	467.939.563,36
III.Συμμετοχές & μακρ.απαιτήσεις						
1.Πάγιοι τίτλοι επένδυσης		1.162.493,35			1.162.493,35	
- Προβλέψεις υποτιμήσεως		23.522,94	1.138.970,41		22.381,15	1.140.112,20
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			224.928,23			0.00
			1.363.898,64			1.140.112,20
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			467.747.930,97			469.079.675,56
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων Αναλώσιμα υλικά. Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			672.487,79			434.608,87
			672.487,79			434.608,87
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αναθών και υπηρεσιών		11.695.236,64			10.873.952,97	
Μείον: προβλέψεις		2.389.329,31	9.305.907,33		2.127.522,92	8.746.430,05
1α. Λοιπές απαιτήσεις από ιδιώτες			592.467,22			758.131,71
3. Δεδουλευμένα λογ/σμοι καταθέσεων			739.046,80			739.046,80
3α. Δεδουλευμένοι λογ/σμοι καταθέσεων διανείσεις ΕΣΠΑ			227.886,42			41.885,83
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		346.416,13			432.364,99	
Μείον: προβλέψεις		55.032,11	291.384,02		55.032,11	377.332,88
5α. Χρεώστες διάφοροι από αναστολή οφειλής			32.409,84			0.00
			12.152.462,48			11.626.188,12
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			4.292,01			1.397,52
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			18.322.227,99			14.087.284,24
			18.326.520,00			14.088.681,76
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			31.151.470,28			26.149.478,76
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			148.726,61			92.563,96
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.210.457,87			1.204.526,36
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			76.353,20			76.954,13
3α. Εκτελεσμένα έργα ιδίων μέσω ΕΣΠΑ			0.00			1.643.731,05
3β. Έργα-υποδομές ύδρευσης, άρδευσης, αποχέτευσης προς μεταβίβαση			84.575,72			5.062.324,53
3γ. Δαπάνες δικαστικών αποφάσεων καλυπτόμενες από νομισματοδότηση Δημοσιονομικής			0,00			140.589,02
			1.520.113,40			8.220.689,05
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			501.708.278,91			504.845.183,62
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			69.655.795,88			61.956.525,56
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			7.299,75			0,00
			69.663.095,63			61.956.525,56

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	391.707.659,37	391.707.659,37
	391.707.659,37	391.707.659,37
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	7.437,69	7.437,69
3. Δωρεές παγίων	760.252,92	698.641,52
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	80.938.803,39	81.015.760,73
	81.706.494,00	81.721.839,94
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα υπολοίπου χρήσεως εις νέον	3.643.669,12	2.407.366,26
Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	5.460.259,08	3.052.892,82
	9.103.928,20	5.460.259,08
V. Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.589.946,23	3.201.906,03
2. Χρηματοδότηση από παραχωρηθέντα αρ. 27 Ν 3756/09 για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις	730.226,97	730.226,97
3. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις και διατανές πληρωμής	344.054,27	0.00
	5.664.227,47	3.932.133,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	488.182.309,04	482.821.891,39
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	537.022,91	477.644,12
2. Λοιπές προβλέψεις	773.922,34	1.350.743,52
	1.310.945,25	1.828.387,64
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
3. Δάνεια Ταμειευτηρίων	6.776.280,64	7.246.424,16
4α.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς δικαιούχους απαλλοτ/σεων-ρυμοτ/σεων	739.046,80	739.046,80
	7.515.327,44	7.985.470,96
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.058.181,64	719.737,23
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	109.239,24	144.505,57
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	99.485,17	91.310,72
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	470.142,48	463.443,74
8. Πιστωτές διάφοροι	1.087.753,94	860.708,63
	2.824.802,47	2.279.705,89
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	10.340.129,91	10.265.176,85
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	678.563,76	408.041,42
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	239.681,30	244.662,64
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	76.353,20	76.954,13
3α. Εισπρακτέες εισροές από πωλήσεις εσαουονής	592.467,22	758.131,71
3β. Πιστοποιημένα και υπ τιωλονημένα έσνα	6.107,82	61.273,67
3γ. Χοσηνηθείσες επιχορηνήσεις από ΕΣΠΑ νια έσνα ιδίων	0.00	1.643.731,05
3δ. Επιχορηγήσεις μεταβίβασης έργων ιδίων στη ΔΕΥΑΡ	84.575,72	5.062.324,53
3ε. Υποχρεώσεις καλυπτόμενες απο νομισματοδότηση Δημοσιονομικής	54.805,34	1.330.554,32
3στ. Δαπάνες δικαστικών αποφάσεων καλυπτόμενες από νομισματοδότηση δικαστικών αποφάσεων	142.340,34	344.054,27
	1.874.894,70	9.929.727,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	501.708.278,90	504.845.183,62
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	69.655.795,88	61.956.525,56
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	7.299,75	0,00
	69.663.095,63	61.956.525,56

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αναθών και υπηρεσιών			10.099.475,76			9.323.142,16
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			1.789.606,91			1.985.153,16
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			11.691.122,30			12.082.166,80
			23.580.204,97			23.390.462,12
Μείον: Κόστος αναθών και υπηρεσιών			25.164.921,95			24.514.573,40
Μικτά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-1.584.716,98			-1.124.111,28
Πλέον: Άλλα έσοδα			942.350,89			615.367,71
Σύνολο			-642.366,09			-508.743,57
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		286.625,53			325.450,27	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		29.815,79	316.441,32		15.243,47	340.693,74
Μερικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-958.807,41			-849.437,31
ΠΛΕΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		18.296,60			8.866,80	
		18.296,60			8.866,80	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	185.457,36	185.457,36	-167.160,76	197.327,71	197.327,71	-188.460,91
Ολικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-1.125.968,17			-1.037.898,22
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			2.052.240,96			2.509.937,10
1α. Έκτακτα έσοδα από επιστροφή λόγω αναστολής οφειλής			167.489,47			
2. Έκτακτα κέρδη			1.738,80			0.00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			3.433.240,92			1.980.408,78
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			24.704,99			5.158,86
			5.679.415,14			4.495.504,74
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,05			11.101,26	
1α. Έκτακτα έξοδα από δικαστικές αποφάσεις		203.522,87			219.572,07	
2. Έκτακτες ζημίες		281.325,04			1.995,56	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		87.743,46			80.090,27	
4. Προβλέψεις για εκτακτ.κινδύνους		331.845,93			727.914,87	
4α. Προβλέψεις για εκτακτ.κινδύνους από απαιτήσεις από φόρους, τέλη, πρόστιμα κλπ	313.735,50			0,00		
4β. Προβλέψεις για εκτακτ.κινδύνους από απαιτήσεις πολεοδομικών προστίμων	12.559,08			56.920,05		
4γ. Προβλέψεις για εκτακτ. κινδύνους από δικαστικές υποθέσεις	5.551,35		904.437,35	670.994,82		1.040.674,03
Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			4.774.977,79			3.454.830,71
Οανανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδος)			3.649.009,62			2.416.932,49
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.919.378,11			3.933.755,89	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.919.378,11	0,00		3.933.755,89	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			3.649.009,62			2.416.932,49
Μείον:						
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΟΤΑ			5.340,50			9.566,23
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			3.643.669,12			2.407.366,26

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Καθαρό αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	3.643.669,12	2.407.366,26
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Πλεονάσματωνή Ποοηγ. χρήσεων	5.460.259,08	3.052.892,82
Πλεόνασμα εις νέο	9.103.928,20	5.460.259,08

Ρέθυμνο, 8 Φεβρουαρίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ/ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΩΡΓΗΣ Χ. ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΑΔΤ Χ962029	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΣΠΑΝΟΥΔΑΚΗΣ ΑΔΤ Ρ 966696	ΧΡΥΣΟΥΛΑ ΠΕΛΑΝΤΑΚΗ ΑΔΤ ΑΕ 969736	ΜΑΝΟΛΗΣ ΒΕΡΓΙΑΝΟΣ ΑΔΤ Λ 988704	ΜΑΝΟΛΗΣ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΒ187585 ΑΡ.ΟΕΕ 18598 Α' ΤΑΞΗΣ

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Ρεθύμνης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και οι σχετικά προσαρτήματα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν ότι, από τις επιπτώσεις και τα ενχαμια που μας προσκομίσθηκαν από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι, εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις με πιθανότητα υποχρεώσεις καταβολής αποζημιώσεων από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31/12/2017 δεν είχαν τελεσιδικήσει. Συγκεκριμένα αυτές οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε: α) Αγωγές για γενικά ενεργούς κύκλους εξώδικες τρίτων, κύρια από παροχή εργασίας και προμηθειών, εκτέλεση έργων, αποζημιώσεις μισθωτικών διαφορών και λοιπών αξιώσεων, που κατ' εκίμηση των νομικών, σε περιπτώσεις στις οποίες θα κληθεί ο Δήμος να καταβάλει αποζημιώσεις, ανέρχονται περίπου σε ποσό € 2,1 εκ. Για τις ανωτέρω υποθέσεις ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις για καταβολή αυτών των αποζημιώσεων σε βάρος των αποτελεσμάτων του και ως εκ τούτου δεν έχουν περιληφθεί ως πιθανές υποχρεώσεις του στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017. β) Απιόχρεώσεις δικαιούχων απαλλοτριώσεων-ρυμοτομήσεων που έχουν προσφύγει στα αρμόδια δικαστήρια για καθορισμό των αποζημιώσεων με οριστική τιμή μονάδας των ιδιοκτησιών τους που απαλλοτριώνονται που δε δύνανται να προσδιορισθεί το ύψος αυτών. Ως εκ τούτου οι ανωτέρω υποθέσεις δεν έχουν περιληφθεί στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 ως πιθανές υποχρεώσεις του Δήμου. Αναλυτικά οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αναφέρονται στην «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου».

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ρεθύμνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διαπιστώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Σε ότι αφορά τα έσοδα του Δήμου και τις απαιτήσεις από δημότες διαπιστώθηκαν τα εξής: Οι απαιτήσεις από ανείσπρακτα έσοδα που εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31/12/2017 ανέρχονται σε ποσό € 11.695.236,64 και αφορούν κατά ποσό € 9.475.157,60 απαιτήσεις από δικαιώματα, φόρους και πρόστιμα και κατά ποσό € 2.220.079,04 απαιτήσεις από πολεοδομικά πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών. Συγκεκριμένα: α) Οι απαιτήσεις από δικαιώματα, φόρους και πρόστιμα ποσού € 9.475.157,60, αφορούν κατά ποσό € 7.290.009,26 ανείσπρακτα υπόλοιπα χρηματικών καταλογίων που είχαν βεβαιωθεί σε προηγούμενες χρήσεις και κατά ποσό € 2.185.148,34 ανείσπρακτα υπόλοιπα εσόδων που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση. Έναντι πιθανών απωλειών από τυχόν μη είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων λόγω σωρευτικής καθυστέρησης είσπραξης αυτών και επιφυλάσσει, ο Δήμος έχει σχηματίσει προβλέψεις για τυχόν ζημία από τη μη είσπραξή τους συνολικού ποσού € 1.853.294,22 οι οποίες κατά τη γνώμη μας κρίνονται επαρκείς. Συγκεκριμένα στην παρούσα χρήση, ο Δήμος σχηματίσε συμπληρωματική πρόβλεψη ποσού € 313.735,50, σε βάρος των αποτελεσμάτων του και ισόποσα των ίδιων Κεφαλαίων του, που αφορούν περιπτώσεις οφειλετών για τους οποίους δεν έχουν ληφθεί τα εισπρακτικά μέτρα βάσει του ΚΕΔΕ λόγω ελλιπών στοιχείων και αφορούν κύρια πρόστιμα ΚΟΚ και τροχαίες παραβάσεις. Επίσης στην παρούσα χρήση ο Δήμος, κατόπιν αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου, διέγραψε απαιτήσεις από τους χρηματικούς καταλόγους ποσού € 84.826,97, που αφορούσαν κύρια τέλη παρεπιδημούντων, τέλη επί των ακαθαρίστων εσόδων, τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και πρόστιμα, που είχαν εκδοθεί σε προηγούμενες χρήσεις, κατά ποσό € 48.895,07, με αποδεικτικό ισότιμου προβλέψεων και κατά ποσό € 35.931,90 με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσης. β) Οι απαιτήσεις από πολεοδομικό πρόστιμο ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών ποσού € 2.220.079,04, αφορούν κατά ποσό € 2.116.278,06 ανείσπρακτα υπόλοιπα καταλόγων βεβαίωσης της Διεύθυνσης Τεχνικών Υπηρεσιών και Πολεοδομίας του Δήμου και βεβαιώθηκαν ταμειακά από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. σε προηγούμενες χρήσεις και κατά ποσό € 103.800,98 ανείσπρακτα υπόλοιπα εσόδων που βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση. Έναντι πιθανών απωλειών από τυχόν μη είσπραξη των ανωτέρω απαιτήσεων λόγω σημαντικής καθυστέρησης είσπραξης αυτών, επιφυλάσσει και των υποχρεωτικών τροποποιήσεων και" εφαρμογή νόμων που ρυθμίζουν αυτές, ο Δήμος έχει σχηματίσει προβλέψεις για τυχόν ζημία από τη μη είσπραξή τους συνολικού ποσού € 536.035,09 οι οποίες κατά τη γνώμη μας κρίνονται επαρκείς. Ο Δήμος στην παρούσα χρήση, σχημάτισε προβλέψεις ποσού € 12.559,08, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων και των ίδιων Κεφαλαίων του. Οι ανωτέρω προβλέψεις, σχηματισθήκαν όπως και την προηγούμενη χρήση, με τις ίδιες λογιστικές αρχές που ακολουθεί ο Δήμος. Σημειώνεται ότι ο Δήμος στον Προϋπολογισμό-Απολογισμό παρακολουθεί τις εισπράξεις των εσόδων αυτών που του αποδίδονται καθώς δεν έχει την ενίσχυη της πρωτογενούς βεβαίωσης και είσπραξης. Επισημαίνουμε ότι, σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω προβλέψεις δε συνεπάγονται 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 ακολουθούν τα προβλεπόμενα μέτρα βάσει του ΚΕΔΕ για την οριστικοποίηση της είσπραξης αυτών των απαιτήσεων.

2. Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι ο Δήμος στην παρούσα χρήση ενέτεινε τις διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης φόρων, τελών και προστίμων προηγούμενων ετών, σε εκτέλεση και των ενιαίων διατάξεων του Ν. 4483/2017. Ο ανωτέρω νόμος παρείχε τη δυνατότητα στους οφειλέτες των ΟΤΑ να ρυθμίσουν τις οφειλές τους σε 100 δόσεις, για αυτά τα τέλη από το έτος 2009, κατόπιν υποβολής αίτησής τους και γνωστοποίησης των στοιχείων τους. Αποτέλεσμα αυτού ήταν ο Δήμος να βεβαιώσει φόρους, τέλη και πρόστιμα συνολικού ποσού € 2.788.010,48, σε σχέλος των αποτελεσμάτων της χρήσης και των ίδιων Κεφαλαίων του. Συγκεκριμένα: - Βεβαιώθηκαν έσοδα από τέλη ηλεκτροφωτισμού και καθαριότητας και πρόστιμα επ' αυτών, συνολικού ποσού € 1.684.637,97, που αφορούν κύρια τα έτη 2009 έως και 2015, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 652.363,45. - Βεβαιώθηκαν έσοδα από δημοτικό φόρο και πρόστιμα επ' αυτού, συνολικού ποσού € 301.559,57, που αφορούν κύρια τα έτη 2009 έως και 2015, εκ των οποίων εισπράχθηκε στη χρήση το ποσό € 150.747,33. - Βεβαιώθηκαν έσοδα από ΤΑΠ και πρόστιμα επ' αυτών, συνολικού ποσού € 360.295,83, που αφορούν κύρια τα έτη 2009 έως και 2015, εκ