ΑΔΑ: 6ΧΩΠΩ1Ψ-ΥΣΨ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2020.02.20 10:43:01 EET
Reason:
Location: Athens

ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	6.019.253,50	5.078.363,48	940.890,02	5.987.191,50	4.698.427,24	1.288.764,26
	6.019.253,50	5.078.363,48	940.890,02	5.987.191,50	4.698.427,24	1.288.764,26
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	383.842.154,51	0,00	383.842.154,51	383.791.427,33	0,00	383.791.427,33
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοπαι κοινής χρήσεως	5.657.459,83	3.348.587,73	2.308.872,10	5.657.459,83	3.189.084,85	2.468.374,98
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	29.668.900,10	14.907.566,65	14.761.333,45	28.703.680,12	13.979.507,02	14.724.173,10
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	9.514.850,94	1.488.408,89	8.026.442,05	9.514.850,94	1.134.471,79	8.380.379,15
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	59.970.427,63	37.496.765,55	22.473.662,08	58.274.968,01	36.226.796,46	22.048.171,55
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.492.816,09	3.459.442,25	6.033.373,84	9.476.475,75	3.233.690,21	6.242.785,54
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	3.622.052,76	1.328.748,54	2.293.304,21	3.571.929,02	1.186.016,90	2.385.912,12
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	18.976.293,76	4.618.758,19	14.357.535,56	18.626.457,60	3.870.668,52	14.755.789,08
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	2.224.778,20	1.736.828,66	487.949,54	2.257.605,17	1.716.036,96	541.568,21
6. Μεταφορικά μέσα	3.670.126,91	3.009.509,91	660.617,00	3.669.998,92	2.937.815,50	732.183,42
6. Επιπλα, προνομάλιαια ηλεκτρονικών υπολογιστών και λοιπός εξοπλισμός	3.414.529,78	2.381.828,95	1.032.700,83	3.075.955,55	2.184.027,26	891.928,29
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	9.861.679,54	0,00	9.861.679,54	8.625.201,76	0,00	8.625.201,76
7α. Προκαταβολές έργων ΕΕΠΑ σε προεκτελούμενα	30.398,22	0,00	30.398,22	57.091,00	0,00	57.091,00
7β. Απαλλοτριώσεις ακινήτων με κάλυψη δεσμευμένων καταθέσεων από δάνειο	722.161,20	0,00	722.161,20	739.046,80	0,00	739.046,80
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	540.668.629,45	73.776.445,32	466.892.184,13	536.042.147,80	69.658.115,47	466.384.032,33
ΙΙΙ.Συμμετοχές & μακρ.απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.162.493,35			1.162.493,35	
- Ποσάλλευες υποτιμήσεως		25.244,45	1.137.248,90		23.522,94	1.138.970,41
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			193.417,43			224.928,53
			1.330.666,33			1.363.898,94
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)			468.222.850,46			467.747.930,97
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι Αποθέματα						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			451.346,82			672.487,79
			451.346,82			672.487,79
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		9.998.495,91			9.475.157,60	
Μείον: προβλέψεις		2.264.314,59	7.734.181,32		1.853.294,22	7.621.863,38
1α. Λοιπές απαιτήσεις από ιδιώτες			559.144,36			592.467,22
1β. Απαιτήσεις από πολεοδομικά πρόστιμα εισπραχθέντα από Δ.Ο.Υ.		2.157.119,54			2.220.078,04	
Μείον: προβλέψεις		569.429,74	1.587.689,80		536.035,09	1.684.043,95
3. Δεσευμμένοι λογ/μοι καταθέσεων			722.161,20			739.046,80
3α. Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων διαχείρισης ΕΣΠΑ			566.016,09			227.886,42
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 Ταμειακά Έλλειμα			963.360,85			963.360,85
5. Χρεώστες διάφοροι		460.039,50			346.416,13	
Μείον: προβλέψεις		37.441,78	422.597,72		55.032,11	291.384,02
5α. Χρεώστες διάφοροι από αναγνώριση οφειλής			32.409,84			32.409,84
			12.587.561,18			12.152.467,48
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			8.581,59			4.292,01
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			21.329.001,55			18.322.227,99
			21.337.583,14			18.326.520,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			34.376.491,14			31.151.470,28
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			157.320,84			148.726,61
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.410.324,50			1.210.457,87
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			76.353,20			76.353,20
3β. Έσοδα-υποδομές ύδρευσης, άρδευσης, αποχέτευσης προς μεταβίβαση			84.575,72			84.575,72
			1.728.574,26			1.520.113,40
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			505.268.805,88			501.708.278,91
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			74.822.975,82			69.655.795,88
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			7.299,75			7.299,75
			74.830.275,57			69.663.095,63

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	391.707.659,37	391.707.659,37
	391.707.659,37	391.707.659,37
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές πανίων		
1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	7.437,69	7.437,69
3. Δωρεές πανίων	548.460,62	760.252,92
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	80.920.869,64	80.938.803,39
	81.476.767,95	81.706.494,00
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Πλεόνασμα γοήσεως εις νέον	4.466.001,93	3.643.669,12
Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων	9.103.928,20	5.460.259,08
	13.569.930,13	9.103.928,20
V. Χαπιαποδοτήσεις ΥΠΕΣ για λπξιπρόθεσμες υπογρεώσεις		
1. Χαπιαποδότηση ΥΠΕΣ για λπξιπρόθεσμες υπογρεώσεις	4.644.751,57	4.589.946,23
2. Χρηματοδότηση από παρακρατηθέντα αρ. 27 Ν 3756/09 για λπξιπρόθεσμες υπογρεώσεις	730.226,97	730.226,97
3. Χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για λπξιπρόθεσμες υπογρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις	0,00	344.054,27
	5.374.978,54	5.664.227,47
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	492.129.335,99	488.182.309,04
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Ποσάλλευες για αποζημίωση προσωπικού λόνω εξόδου από την υπηρεσία	576.410,21	537.022,91
2. Λοιπές προβλέψεις	570.343,15	773.922,34
	1.146.753,36	1.310.945,25
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υπογρεώσεις		
3. Δάνεια Ταμειυπηρίων	6.299.266,11	6.776.280,64
4α.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς δικαιούχους απαλλοτ/σεων- ρυμοτ/σεων	722.161,20	739.046,80
	7.021.427,31	7.515.327,44
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υπογρεώσεις		
1. Προμηθευτές	931.388,48	1.058.181,64
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	449.687,37	109.239,24
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	95.108,39	99.485,17
7. Μακροπρόθεσμες υπογρεώσεις πληρωτέες στην επομενη χρήση	477.014,53	470.142,48
8. Πιστωτές διάφοροι	1.134.282,83	1.087.753,94
	3.087.481,60	2.824.802,47
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ)+(ΓΙΙ)	10.108.908,91	10.340.129,91
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	833.145,17	678.563,76
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	294.273,17	239.681,30
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	106.561,38	76.353,20
3α. Εισπρακτέες εισφορές από πράξεις εφαρμογής	559.144,36	592.467,22
3β. Πιστοποιημένα και μη τιμολογημένα έργα	6.107,82	6.107,82
3δ. Επιχορηγήσεις μεταβίβασης έργων τρίτων στη ΔΕΥΑΡ	84.575,72	84.575,72
3ε. Υποχρεώσεις καλυπτόμενες από χρηματοδότηση ληξιπροθέσμων	0,00	54.805,34
3στ. Δαπάνες δικαστικών αποφάσεων καλυπτόμενες από χρηματοδότηση δικαστικών αποφάσεων	0,00	142.340,34
	1.883.807,62	1.874.894,70
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	505.268.805,88	501.708.278,90
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	74.822.975,82	69.655.795,88
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & εμπράγμ.ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	7.299,75	7.299,75
	74.830.275,57	69.663.095,63

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι. Αποτελέσματα εκκαθαλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			10.064.666,79			10.099.475,76
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			1.536.184,62			1.681.546,46
2α. Έσοδα από πολεοδομικά πρόστιμα εισπραχθέντα από Δ.Ο.Υ.			144.649,77			108.060,45
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κοινικό Προϋπολογισμό			12.173.068,36			11.691.122,39
			23.918.569,54			23.580.204,97
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			25.654.289,97			25.164.921,95
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκκαθαλλεύσεως			-1.735.720,43			-1.584.716,98
Πλέον: Αλλα έσοδα			806.599,28			942.350,89
Σύνολο			-929.121,15			-642.366,09
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		543.122,34			286.625,53	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		35.869,71	578.992,05		29.815,79	316.441,32
Μεικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκκαθαλλεύσεως			-1.508.113,20			-958.807,41
ΠΛΕΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		229.453,09			18.296,60	
		229.453,09			18.296,60	
Μείον:						
2. Ποσάλλευες υποτιμήσεως τίτλων και νομισμάτων	1.721,51			1.141,79		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	178.309,75	180.031,26	49.421,83	184.315,57	185.457,36	-167.160,76
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκκαθαλλεύσεως			-1.458.691,37			-1.125.968,17
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			3.997.573,17			2.052.240,96
1α. Έκτακτα έσοδα από χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υπογρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις			582.261,70			167.489,47
2. Έκτακτα κέρδη			31.715,31			1.738,80
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			2.331.759,81			3.433.240,92
3α. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων από χρηματοδότηση ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υπογρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις			344.054,27			0,00
4. Έσοδα από ανάκληση προβλέψεων υπογρεώσεων από δικαστικές υποθέσεις λόγω εκκαθάρισής τους			198.027,84			24.704,99
			7.485.392,10			5.679.415,14
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		284,65			0,05	
1α. Έκτακτα έξοδα από δικαστικές αποφάσεις		351.660,18			203.522,87	
2. Έκτακτες ζημίες		367.772,06			261.325,04	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		195.812,22			87.743,46	
4. Ποσάλλευες για εκτακ.κινδύνους		469.116,02			331.845,93	
4α. Ποσάλλευες για επισφαλείς απαιτήσεις από φόρους, τέλη, πρόστιμα κλπ	430.953,37			313.735,50		
4β. Ποσάλλευες για επισφαλείς απαιτήσεις πολεοδομικών προστίμων	38.162,65			12.559,08		
4γ. Ποσάλλευες για εκτακ. κινδύνους από δικαστικές υποθέσεις	0,00		1.384.645,13	5.551,35		904.437,35
Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			6.100.746,97			4.774.977,79
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδος)			4.642.055,60			3.649.009,62
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.590.066,06			4.919.378,11	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.590.066,06	0,00		4.919.378,11	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			4.642.055,60			3.649.009,62
Μείον:						
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΤΑ			176.053,67			5.340,50
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			4.466.001,93			3.643.669,12

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	4.466.001,93	3.643.669,12
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματων) προηγ. χρήσεων	9.103.928,20	5.460.259,08
Πλεόνασμα εις νέο	13.569.930,13	9.103.928,20

Ρέθυμνο, 30 Δεκεμβρίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΩΡΓΗΣ Χ. ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΑΔΤ Χ962029	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΣΠΑΝΟΥΔΑΚΗΣ ΑΔΤ Λ 966696	ΧΡΥΣΟΥΛΑ ΠΕΛΑΝΤΑΚΗ ΑΔΤ ΑΕ 949736	ΜΑΝΟΛΗΣ ΘΕΡΓΙΑΝΟΣ ΑΔΤ Λ 988704	ΜΑΝΟΛΗΣ ΔΕΡΜΙΤΖΑΚΗΣ ΑΔΤ ΑΒ187588, ΑΡ.ΟΕΕ 18598 Α' ΤΑΞΗΣ

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

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Ρεθύμνης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 καταστούν 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 διαβεβαίωσης 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 το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλο για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, στο λογαριασμό «Δ.Π.Δ. Χρεώστες διάφοροι» του ισολογισμού της 31/12/2018, περιλαμβάνονται απαιτήσεις που αφορούν ανείσπρακτες αποδείξεις πάρκινγκ από προηγούμενες χρήσεις μέχρι τη λήξη της διαχείρισης αυτού από το Δήμο (από το 2013 έως και τον Απρίλιο 2017). Συγκεκριμένα οι ανείσπρακτες αυτές απαιτήσεις ανέρχονταν σε ποσό € 149.310,87, για τις οποίες έναντι της πλειονός όχλησς από τη μη είσπραξής τους είχαν σχηματισθεί προβλέψεις ποσού € 55.032,11, σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ίδιων Κεφαλαίων της χρήσης 2014. Σε επόμενες χρήσεις, από τις ανωτέρω απαιτήσεις, εκκαθαρίσθηκε ποσό € 17.691,09, μετά από απογραφές του Δημοτικού Συμβουλίου, λόγω λανθασμένων στοιχείων ταυτοπροσωπίας του συστήματος λειτουργίας του πάρκινγκ, με υπόπτωση κάλυψη της ήδη σχηματισμένης προβλέψης. Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι, να παρουσιάνονται ανείσπρακτες και ανεκκαθάριστες απαιτήσεις από απωλεσθείς πάρκινγκ, στον ισολογισμό της 31/12/2018, ποσού € 131.629,78 με σχηματισμένες προβλέψεις για την πιθανή όχλησή τους μη μη είσπραξή τους ποσού € 37.351,02. Για τις απαιτήσεις αυτές δεν έχουν εκδοθεί τίτλοι βεβαίωσης ώστε να απαιτηθούν από τους υπόχρεους, καθώς σταματάει για τη βεβαίωση τους και τη δυνατότητα είσπραξής τους.

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 2018 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 διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Σε από αφορά τις δικαστικές υποθέσεις του Δήμου και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές, σημειώνουμε τα εξής: α) Τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης ωφελήθηκαν κατά ποσό € 926.315,07, από λόγω χρηματοδοτήσεων ΥΠΕΣ, στη χρήση 2018 κατά ποσό € 582.261,70 και στη χρήση 2017 κατά ποσό € 344.054,27, που κάλυψαν στο σύνολό τους πολυετείς εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου, με τις επιβαρύνσεις τους (τόκοι υπερημερίας, δικαστικά έξοδα κλπ), καθώς τελειοποίησαν. Οι υποχρεώσεις αυτών των δικαστικών υποθέσεων τους κόμα έγγραφαί και είχαν επιβαρύνει τα αποτελέσματα του Δήμου σε προηγούμενες χρήσεις κατά τα μεγαλύτερο μέρος τους, κατά ποσό € 748.294,31 και κατά ποσό € 178.021,00 επιβάρυνον τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης. Σημειώνουμε ότι, τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης επιβαρύνθηκαν με ποσό € 173.630,12, που αφορά δικαστικές υποθέσεις οι οποίες τελειοποίησαν στη χρήση 2018 και καλύφθηκαν υπόπεσα με χρηματοδότηση ΥΠΕΣ στην επόμενη χρήση. β) Σε συνέχεια, τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης ωφελήθηκαν κατά ποσό € 193.027,84, από την ανάκληση προβλέψεων που είχαν σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις, για την αντιμετώπιση των υποχρεώσεων από δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες μέχρι την 31/12/2018 είχαν εκκαθαρισθεί, είτε λόγω εξόφλησης είτε λόγω θετικής τελειοθέτησής τους για το Δήμο. Σημειώνεται ότι, στα υπόλοιπα των λοιπών προβλέψεων ποσού € 570.343,15, που είχαν σχηματισθεί για την αντιμετώπιση εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου σε προηγούμενα ετη και ευρισκόμενα στον ισολογισμό της 31/12/2018, περιλαμβάνεται ποσό € 254.271,71, που αφορά εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις οι οποίες έχουν οριστικοποιηθεί υπέρ του Δήμου, αλλά θα εκκαθαρισθούν νομικά στην επόμενη χρήση, σύμφωνα με τις επιταγές των νομικών συμβούλων του Δήμου. γ) Από τις επιταγές και τα έγγραφα που μας προσκομίσθηκαν από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι, ανεκρεμών δικαστικές υποθέσεις, πέραν των ανωτέρω, οι οποίες σύμφωνα με την εκτίμηση των νομικών συμβούλων, υπάρχει πιθανότητα να τελειοποιήσουν σε βάρος του Δήμου και ανέργανται σε ποσό € 310 χιλ. περίπου. Οι υποθέσεις αυτές δεν έχουν περιληφθεί ως πιθανές υπερχρεώσεις του Δήμου στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2018. Συγκεκριμένα αυτές οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε: 1) Αγωγές για γενικά ανοχικής ψύστως αξιώσεις τρίτων, κύριο από παροχή εργασίας και προμηθειών, εκτέλεση έργων και λοιπών αξιώσεων για αποζημιώσεις, που ανέρχονται σε ποσό € 210 χιλ. περίπου. 2) Επιβαλλόμενα διοικητικά πρόστιμα για τα οποία έχει προσφύγει ο Δήμος στα ενδικα μέσα, για τη μη καταβολή τους, σε νομικό σύμβουλο εκτιμούν ότι υπάρχει πιθανότητα να επιβαρυνθεί ο Δήμος με ποσό € 100 χιλ. περίπου. Για τις ανωτέρω υποθέσεις ο Δήμος δεν έχει σχηματισθεί προβλέψεις για την τυχόν ζημία που θα προκύψει όταν αυτές τελειοποιήσουν, καθώς υπάρχει σχεδόν ισόποσο υπόλοιπο ποσό των ήδη σχηματισμένων προβλέψεων από προηγούμενα χρόνια, για δικαστικές υποθέσεις που έχουν οριστικοποιηθεί υπέρ του Δήμου και θα κυλίσουν κυκλές τις υποθέσεις στην επόμενη χρήση, όπως ανωτέρω αναφέρομε. Αναλυτικά οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αναφέρονται στην «Ανωλυτική Έκθεση Ελέγχου».

2. Σε ότι αφορά τις κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως του Δήμου, από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι: α) Δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες αναγνώρισης των δικαιούχων αποζημιώσεων, που απορρέουν από τις κυρωμένες πράξεις εφαρμογής σχεδίων πόλεως που σύμφωνα με τους νομικούς συμβούλους του Δήμου, δε μπορεί να προσδιορισθεί το ύψος των οφειλόμενων αποζημιώσεων, καθώς οι δικαιούχοι έχουν προσφύγει στα αρμόδια δικαστήρια για τον καθορισμό οριστικής τιμής μονάδας για την αποζημίωση των ιδιοκτησιών τους, που απαλλοτριώνονται η ρυμοτομούνται κλπ. Ως εκ τούτου δεν έχει προσδιορισθεί το ύψος των οφειλόμενων αποζημιώσεων και δεν περιλαμβάνονται ως υποχρεώσεις του Δήμου στις Οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2018. Κατά τη γνώμη μας, η Υπηρεσία Δόμησης, η Νομική Υπηρεσία και η Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, θα πρέπει να προσεγγίσουν τα όμορα αστών των υποχρεώσεων, ώστε ο Δήμος να είναι σε θέση να αρχονάσει και να προγραμματίσει τη χρηματοδότησή τους (π.χ. τράπεζα χρη κάπ) κατά την οριστικοποίηση των αποζημ