



**ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ ΝΟΜΟΥ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 -5η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2015 έως 31.12.2015**

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο						Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.550.032,98	3.217.369,36	332.663,62	3.528.572,98	3.091.810,50	436.762,48		334.273.804,11
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγ. επενδύσεων</b>	
<b>I. Ανώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Διαρρέες παγίων	982.187,04
1. Έξοδα ερευνών & αναπτύξεως	2.280.136,97	1.887.795,60	392.341,37	2.280.136,97	1.812.754,16	467.382,81	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	189.270.452,79
<b>II. Ενώματες ακινητοποιήσεις</b>								<b>187.401.203,83</b>
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	128.375.208,49	-	128.375.208,49	128.375.208,49	-	128.375.208,49	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>	
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοπαιχτήρια κοινής χρήσεως	100.607.850,77	26.117.131,98	74.490.718,79	100.607.850,77	22.135.295,09	78.472.555,68	3. Ειδικά αποθεματικά	-
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	83.068.770,58	25.231.097,15	57.837.673,43	82.325.036,16	21.983.780,29	60.341.255,87	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>	
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	12.588.943,59	4.112.602,20	8.476.341,39	12.524.185,23	3.592.788,06	8.931.397,17	Υπόλοιπο ελλειμμάτων/πλεονασμάτων εις νέο	-7.404.826,80
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί-Φυτείες, Δάση	20.281.799,29	-	20.281.799,29	20.281.799,29	-	20.281.799,29	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)</b>	<b>517.121.617,14</b>
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	102.198.051,76	62.188.021,82	40.010.029,94	97.141.936,47	58.508.184,75	38.633.751,72	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>	
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	17.871.791,81	3.947.012,35	13.924.779,46	17.805.724,24	3.242.404,11	14.563.320,13	1. Προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	872.969,28
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	17.442.144,92	6.475.176,34	10.966.968,58	17.210.798,23	5.841.641,11	11.369.157,12	3. Λοιπές προβλέψεις	0,00
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	85.012.069,39	21.430.980,81	63.581.088,58	78.693.657,82	18.405.013,91	60.288.643,91	<b>Σύνολο προβλέψεων</b>	<b>872.969,28</b>
4. Μηχ/τα- τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	5.433.156,36	4.256.054,35	1.177.102,01	5.421.407,35	4.001.956,33	1.419.451,02	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	12.171.000,32	10.994.448,71	1.176.551,61	11.802.000,32	10.661.787,84	1.140.212,48	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
6. Επιπλά & λοιπός εξοπλισμός	10.865.649,14	9.925.475,67	940.173,47	10.542.577,99	9.721.938,64	820.639,35	4. Δάνεια Τραπεζών	41.619.818,49
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	33.544.449,56	-	33.544.449,56	40.803.376,78	-	40.803.376,78	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>	<b>629.460.885,98</b>	<b>174.678.001,38</b>	<b>454.782.884,60</b>	<b>623.535.559,14</b>	<b>158.094.790,13</b>	<b>465.440.769,01</b>	1. Προμηθευτές	7.270.051,56
	<b>631.741.022,95</b>	<b>176.565.796,98</b>	<b>455.175.225,97</b>	<b>625.815.696,11</b>	<b>159.907.544,29</b>	<b>465.908.151,82</b>	3. Τράπεζες-λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0,00
							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	882.235,30
							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.148.866,57
							7. Μακροπρόθ. υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.823.214,79
							8. Πιστωτές διάφοροι	732.194,82
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>	<b>12.856.563,04</b>
								<b>13.501.219,28</b>
								<b>54.476.381,53</b>
								<b>57.953.801,71</b>
							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
							1. Έσοδα επομένων χρήσεων	-
							2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.294.509,56
							<b>Σύνολο μεταβατικών λογισμικών</b>	<b>1.294.509,56</b>
								<b>3.791.754,67</b>
							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)</b>	<b>573.765.477,51</b>
							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>573.765.477,51</b>
							(Α + Β + Γ + Δ)	
							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>	
							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Πρωτολογισμού	206.987.477,05
								<b>220.672.095,40</b>

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** 1) Ο Νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας των ακινήτων του νέου Δήμου δεν έχει ολοκληρωθεί.  
2) Ορισμένα κονδύλια του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσεως αναμορφώθηκαν προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της παρούσας χρήσεως. Σημειώνεται ότι στην παρούσα χρήση, κατόπιν του εγγράφου αρ.πρωτ. 10260/23.3.2015 του Υπ. Εσωτερικών αναφορικά με τις επιχορηγήσεις ληξιπρόθεσμων οφελών, έγινε πλήρης αναμόρφωση του λογαριασμού αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσεως. Αναλυτικές πληροφορίες περιλαμβάνονται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων.  
3) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στη διαδικασία του προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	26.951.267,64		23.238.157,56			
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	15.986.186,85		13.846.267,11				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό πρωτολογισμό	28.322.561,52	71.260.016,01	25.810.811,32	62.895.235,99			
<b>Μειών:</b>							
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	65.579.991,32		73.981.543,17		-7.152.159,08	4.334.738,17	
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>5.680.024,69</b>		<b>-11.086.307,18</b>				
<b>Πλέον:</b>							
1. Άλλα έσοδα	2.027.611,42		5.109.697,07				
<b>Σύνολο</b>	<b>7.707.636,11</b>		<b>-5.976.610,11</b>				
<b>Μειών:</b>							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10.212.302,38		11.700.412,51				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.472,89	10.214.775,27	-	11.700.412,51			
<b>Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-2.507.139,16</b>		<b>-17.677.022,62</b>				
<b>Πλέον:</b>							
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης	17.662,24		49.556,58				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	7.553,58	25.215,82	464.099,45	513.656,03			
<b>Μειών:</b>							
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	128.281,69		80.830,82				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	923.687,15	1.051.968,84	1.015.135,90	1.095.966,72	-582.310,69		
<b>Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-3.533.892,18</b>		<b>-18.259.333,31</b>				
<b>Πλέον: II. Έκτακτα αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	5.411.446,29		1.882.826,99				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.449.367,13		16.519.694,77				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	-	11.860.813,42	-	18.402.521,76			
<b>Μειών:</b> 1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	9.100,64		388.635,76				
2. Έκτακτες ζημιές	-		-				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.730.841,71		6.866.053,18				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	6.839.646,61	8.579.588,96	4.375.396,76	11.630.085,70	6.772.436,06		
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)</b>	<b>-252.667,72</b>		<b>-11.486.897,25</b>				
<b>Μειών:</b>							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	16.783.811,55		20.622.160,00				
<b>Μειών:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	16.783.811,55		20.622.160,00				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-252.667,72</b>		<b>-11.486.897,25</b>				

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ρόδου Νομού Δωδεκανήσου**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ρόδου Νομού Δωδεκανήσου που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό Προσάρτημα. **Ευθύνη της Διοικήσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ.315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλεται 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 υπ' όψιν μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού Κοινοτικού Κώδικα (όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπώντας την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική 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 ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδων 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 την Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας 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 προέκυψε ότι: 1) Ο λογαριασμός των «Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών» 85.156.028,22 € περιλαμβάνει α) ανεισπρακτα υπόλοιπα από επαναβεβαιωμένες απαιτήσεις εισόδων προηγούμενων χρήσεων ποσού 77.712.992,22 € και β) ανεισπρακτα υπόλοιπα εισόδων που πρώτο-βεβαιώθηκαν στην παρούσα χρήση ποσού 7.443.035,21 €. Έναντι των ανεισπρακτών αυτών απαιτήσεων έχει σχηματιστεί μέχρι την 31.12.2015 συνολική πρόβλεψη 35.187.435,88 € για ενδεχόμενη ζημία από την είσπραξή τους. Δεδομένου ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές η με άλλες ενυπόθετες ελεγκτικές διαδικασίες συνολικού ποσού 26.300.464,63 € αδυνατούμε να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του λογαριασμού «Απαιτήσεις από Πώληση Αγαθών και Υπηρεσιών» καθώς επίσης και να εκτιμήσουμε εάν η συνολική πρόβλεψη είναι επαρκής. 2) Στο λογαριασμό Κυκλοφορούντος Ενεργητικού Χρεώστες Διάφοροι δεν δυνατόν επιβεβαιώθηκε από τον έλεγχό μας ποσό 1.775.749,50 € που αφορά διαφορές ταμειακής διαχείρισης του πρώην Δήμου Αρχαγγέλου που προέκυψε μετά την σύνταξη και τον έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2010 και ολοκληρώθηκε στις 07.04.2014, οι οποίες όμως δεν εγκρίθηκαν από το Δημοτικό Συμβούλιο αλλά παρατέθηκαν για περαιτέρω έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο. Στον λογαριασμό του Παθητικού «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» αναποσβεστές αξίας 189.270.452,79 € περιλαμβάνονται και κονδύλια αναποσβεστές αξίας συνολικού ποσού 61.084.711,53 που αφορούν κατά ποσό 41.544.825,34 € κρατικές επιχορηγήσεις Σ.Α.Τ.Α. και λοιπά ποσά επιχορηγήσεων 19.539.886,19 για τα οποία δεν τήθηκαν υπόψη του ελέγχου μας αναλυτικό ανά πάγιο στοιχείο αρχείο επιχορηγήσεων, προκειμένου να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχό μας ποσό των αποσβέσεων 5.329.814,59 € με το οποίο ωφελήθηκαν τα Αποτελέσματα Χρήσεως, με συνέπεια να διατηρούνται επιφύλαξη για τον λογαριασμό «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» στον οποίο καταχωρήθηκε το ποσό αυτό καθώς και για το αναποσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων. 4) Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων περιλαμβάνονται και υπόλοιπα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο και Ασφαλιστικούς Οργανισμούς ποσού 1.251.170,96 € περίπου για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη προσαυξήσεων του συνολικού ύψους των οποίων δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστούν. 5) Δεν έχουν λογιστικοποιηθεί στις υποχρεώσεις από Φόρους Τέλη με επιβάρυνση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως εις Νέο ο Φόρος Εισοδήματος της χρήσεως 2015 ποσού 65.437,77€ με συνέπεια να εμφανίζονται βελτιωμένα τα αποτελέσματα χρήσεως και ύποπτος μειωμένος οι υποχρεώσεις. 6) Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων ποσού 1.730.841,71 € και έσοδα προηγούμενων χρήσεων 6.449.357,13 € έχουν βάρυντα και ωφελήσαν αντίστοιχα τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως. Δεν έχουν τεθεί υπόψη μας στοιχεία για τα ποσά των αντίστοιχων εσόδων και εισόδων που θα βάρυναν και θα ωφελήσουν την επόμενη χρήση. 7) Δεδομένου ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαιτητικές επιστολές από όλους τους συνεργαζόμενους με τον Δήμο νομικούς συμβούλους σημειώνουμε α) Ότι δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για εκκρεμείς δικές (κατά του Δήμου) ποσού 9.005.433,38 € για τις υποθέσεις που χειρίζεται μόνο (1) ένας από τους (5) πέντε νομικούς συμβούλους από τον οποίο λήφθηκε απάντηση για την οποία γίνεται αναφορά στην αναλυτική έκθεση ελέγχου β) Δεν τήθηκαν υπόψη μας στοιχεία για την μη ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών επί των ακινήτων. **Γνώμη με Επιφύλαξη:** Κατά την γνώμη μας εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στη παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιαστική άποψη την Οικονομική θέση του Δήμου Ρόδου Νομού Δωδεκανήσου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ.315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». **Θέμα Έμφασης:** Χωρίς να διαπιστώσουμε περαιτέρω επιφύλαξη στην γνώμη μας επιστούμε στο γεγονός ότι δεν παρακολουθούνται λογιστικά σε λογαριασμούς τάξεως οι ληφθείσες εγγυητικές επιστολές τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία καθώς και διάφορα πληροφοριακά στοιχεία όπως οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους. **Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων:** 1) Επαληθεύσαμε την συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις 2) Δεν εφαρμόστηκε στην παρούσα χρήση η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.