ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ ΝΟΜΟΥ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 -9η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2019 έως 31.12.2019

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**4.177.703,46**	**3.731.976,68**	**445.726,78**	**3.803.909,18**	**3.502.727,22**	**301.181,96**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ακίνητες ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερευνών & αναπτύξεως	**2.280.136,97**	**2.154.853,09**	**125.283,88**	**2.280.136,97**	**2.089.719,82**	**190.417,15**
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικοπέδα	128.375.208,49	-	128.375.208,49	128.375.208,49	-	128.375.208,49
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	100.607.850,77	42.092.144,65	58.515.706,12	100.607.850,77	38.055.327,42	62.552.523,35
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	83.086.171,29	39.901.263,86	43.184.907,43	83.078.511,46	35.032.029,12	48.046.482,34
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	12.588.943,59	6.189.797,10	6.399.146,49	12.542.483,59	5.672.439,65	6.870.043,94
2. Ορυχεία,Μταλλεία,Λατομεία,Αγροί-Φυτείες,Δάση	20.281.799,29	-	20.281.799,29	20.281.799,29	-	20.281.799,29
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	136.461.951,00	79.128.822,75	57.333.128,25	102.493.759,46	73.830.300,27	28.663.459,19
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	18.238.138,96	6.847.384,29	11.390.754,67	18.185.561,13	6.110.001,26	12.075.559,87
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	17.527.885,71	9.060.901,75	8.466.983,96	17.442.144,92	8.389.600,97	9.052.543,95
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	87.245.425,64	34.789.143,31	52.456.282,33	86.328.352,92	31.417.012,91	54.911.340,01
4. Μηχ/τα- τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	6.445.312,22	5.473.326,99	971.985,23	6.269.176,42	5.181.861,32	1.087.315,10
5. Μεταφορικά μέσα	12.648.315,57	12.050.782,22	597.533,35	12.394.801,97	11.809.597,58	585.204,39
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	13.963.113,65	12.150.598,66	1.812.514,99	12.450.769,13	11.586.945,80	863.823,33
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	16.800.294,67	-	16.800.294,67	42.408.411,19	-	42.408.411,19
Σύνολο Ακινητοποιήσεων (Γ΄Ι+Γ΄ΙΙ)	**656.550.547,82**	**249.839.018,67**	**406.711.529,15**	**645.138.967,71**	**229.174.836,12**	**415.964.131,59**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης& άλλες μακρ.Χρ.Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		42.410.417,10			48.346.820,68	
Μείον:Προβλέψεις υποτίμησης		10.881.671,66			19.001.060,40	
Μείον:Οφειλόμενες δόσεις		-	31.528.745,44		-	29.345.760,28
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.920,00			1.920,00
			31.530.665,44			**29.347.680,28**
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ΄Ι+ Γ΄ΙΙ + Γ΄ΙΙΙ)			**438.242.194,59**			**445.311.811,87**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Αποθέματα						
1. Πρώτες,και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα,ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			**109.360,55**			**12.848,44**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		64.172.596,62			65.464.875,30	
Μείον:Προβλέψεις		23.101.928,74	41.070.667,88		10.672.505,34	54.792.369,96
4.Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις & χρεώστες		50.000,00			50.000,00	
Μείον:Προβλέψεις		50.000,00	-		50.000,00	-
5.Χρεώστες διάφοροι			9.494.976,78			16.883.252,62
12.Λογαριασμός διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων		76.004,62			83.554,62	
Μείον:Προβλέψεις		53.948,62	22.056,00		-	83.554,62
			50.587.700,66			**71.799.177,20**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1.Μετοχές		-			268.229,88	
Μείον:Προβλέψεις υποτιμήσεως		-	-		268.229,88	-
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.129,01			830,00
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			55.198.913,29			44.385.834,66
			55.204.042,30			**44.386.664,66**
Συνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**105.901.103,51**			**116.158.690,30**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			42.031,17
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			4.046.954,15			4.008.010,99
			4.046.954,15			**4.050.042,16**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ+ Ε)			**548.635.979,03**			**565.821.726,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού			202.080.087,21			207.759.763,87
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλειών			4.270.573,50			-
			206.350.660,71			**207.759.763,87**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**363.462.373,98**	**335.277.913,19**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγ.επενδύσεων		
3. Διαφορές παγίων	953.905,25	982.187,04
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	123.038.726,36	191.449.568,83
	123.992.631,61	**192.431.755,87**
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά (Διαφορές αναπροσαρμ.τίτλων πάγιας επενδ.)	**2.120.709,89**	-
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλειμμάτων εις νέον	**-851.402,92**	**-11.897.544,84**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**488.724.312,56**	**515.812.124,22**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις απομ/ημένου προσωπικού		
2. Λόγω εξόδου από υπηρεσία	1.477.610,09	1.146.112,28
2. Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους	6.445.673,07	3.118.868,22
	7.923.283,16	**4.264.980,50**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΟΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Δάνεια Τραπεζών	**29.699.968,10**	**32.771.127,79**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	5.936.627,31	3.894.746,31
3. Τράπεζες-λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.676.233,05	1.898.633,90
6. Ασφαλιστικά οργανισμοί	6.914.832,80	509.274,04
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.077.320,14	3.017.827,57
8. Πιστωτές διάφοροι	3.462.273,54	2.372.644,17
	21.067.286,84	**11.693.125,99**
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ'Ι+Γ'ΙΙ)	**50.767.254,94**	**44.464.253,78**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	24.065,34	-
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.197.063,03	1.280.367,79
	1.221.128,37	**1.280.367,79**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	**548.635.979,03**	**565.821.726,29**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προυπολογισμού	202.080.087,21	207.759.763,87
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμ.ασφαλειών	4.270.573,50	-
	206.350.660,71	**207.759.763,87**

ΕΠΙΜΕΙΩΣΕΙΣ :

1.Ο Νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας των ακινήτων του νέου Δήμου δεν έχει ολοκληρωθεί.

2.Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στη διαδικασία του προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

3.Οφειλόμενα κονδύλια του ενεργητικού και των αποτελεσμάτων της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν προκειμένου να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της παρούσας χρήσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		29.661.391,13			29.495.954,37	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		2.154.629,73			5.711.359,03	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προυπολογισμό		24.318.071,06	**56.134.091,92**		32.731.829,54	**67.939.142,94**
Μείον :						
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			60.655.862,99			68.799.150,63
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-4.521.771,07**			**-860.007,69**
Πλέον :						
1. Άλλα έσοδα			3.379.610,30			5.113.201,22
Σύνολο			**-1.142.160,77**			**4.253.193,53**
Μείον:						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		13.754.918,45			11.507.289,33	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		58.599,63	13.813.518,08		104.173,90	11.611.463,23
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-14.955.678,85**			**-7.358.269,70**
Πλέον :						
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης	0,00			8.885,58		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	517.209,99	517.209,99		478.269,70	487.155,28	
Μείον:						
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων	84.150,99			287.569,44		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	695.732,02	779.883,01	-262.673,02	788.769,30	1.076.338,74	-589.183,46
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			**-15.218.351,87**			**-7.947.453,16**
Πλέον:						
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		52.288.150,46			2.877.630,35	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		9.800.731,93			14.175.981,29	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		-			-	
		62.088.882,39			17.053.611,64	
Μείον :						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	3.393.007,10			233.749,27		
2. Έκτακτες ζημίες	-			-		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	19.409.045,95			4.014.532,39		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	12.202.879,93	35.004.932,98	**27.083.949,41**	876.651,27	5.124.932,93	**11.928.678,71**
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			**11.865.597,54**			**3.981.225,55**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		20.907.499,38			17.693.833,71	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		20.907.499,38			17.693.833,71	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΟΣ			**11.865.597,54**			**3.981.225,55**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	**11.865.597,54**	**3.981.225,55**
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ.χρήσεων	-11.897.544,84	-15.041.990,81
Φόρος εισοδήματος	-819.455,62	-836.779,58
Έλλειμμα εις νέο	**-851.402,92**	**-11.897.544,84**

Ρόδος, 14/12/2020
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ
ΑΔΤ. ΑΕ 446840

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ ΚΑΜΠΟΥΡΗΣ
ΑΔΤ. ΑΚ 817079

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΒΕΑΤΡΙΚΗ-ΚΑΛΛΟΙΠΗ ΣΕΡΒΟΥ
ΑΔΤ. ΑΙ 929229

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΜΥΡΙΑΛΛΗΣ
ΑΔΤ. ΑΙ 431953
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 0023208

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ρόδου Νομού Δωδεκανήσου

Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ρόδου Νομού Δωδεκανήσου ,οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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". **Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη:** **1**)Στη παρούσα χρήση, υπόλοιπα έργων συνολικής αξίας € 28.463.019,81 που παρέμειναν ακίνητα από τις προηγούμενες χρήσεις, μεταφέρθηκαν από το λογαριασμό "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση" στο λογαριασμό "Κτίρια & τεχνικά έργα" και λογίστηκαν οι αποσβέσεις που αναλογούν στη παρούσα χρήση. Σημειώνουμε ότι η ανατσάβεπτη αξία των παγίων αυτών, θα έπρεπε επίσης να είχε μειωθεί και με τις αναλογούσες, σε προηγούμενες χρήσεις, αποσβέσεις ήτοι από το χρόνο ολοκλήρωσής τους. Από τον έλεγχό μας δεν κατάστη εφικτό να υπολογιστεί η επίδραση στα αποτελέσματα και στα ίδια κεφάλαια. **2**)Οι διενεργηθείσες, στη παρούσα χρήση, αποσβέσεις επί των Ενσωμάτων Ακινητοποιήσεων , είναι αυξημένες κατά ποσό € 2.068.543,41 , με συνέπεια τα αναλογούντα αναβαλλόμενα: **α**)η αναπόσβεστη αξία των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων και **β**)τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια. **3**)Γιά το λογαριασμό του ενεργητικού Γ-ΙΙ-7 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων", στον οποίο περιλαμβάνεται η αξία των έργων υπό εκτέλεση, συνολικού ποσού € 16.800.294,67 όπως επίσης και για δείγμα πραγματοέτινων έργων, συνολικής αξίας € 14.018.532,95 , ζητήσαμε, αλλά δεν λάβαμε σχετική έγγραφη επιβεβαίωση από την τεχνική υπηρεσία του Δήμου καθώς επίσης και τα σχετικά πρωτοκόλλα οριστικής παραλαβής των περαιωμένων έργων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τα εν λόγω κονδύλια. **4**)Στο λογαριασμό του ενεργητικού Γ-ΙΙΙ-1 "Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης" , περιλαμβάνονται και συμμετοχές του Δήμου **α**)σε ομάδες (3) ανώνυμες εταιρείες, συνολικής αξίας κτήσεως € 172.617,47 ,αποτιμημένες στην τράπεζα αξία τους, κατά την προηγούμενη χρήση, (31.12.2018), λόγω μη προσκόμισης των ισολογισμών 31.12.2019 και **β**)σε τέσσερις (4) επιχειρήσεις που τελούν σε καθεστώς εκκαθάρισης, αξίας κτήσεως € 8.232.174,19, για τις οποίες έχει σχηματιστεί, μέχρι την 31.12.2019, ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια που θα προκύψει από την αποτίμηση των συμμετοχών της περίπτωσης (α) καθώς και την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική έκβαση των εκκαθαρίσεων των συμμετοχών της περίπτωσης (β) ,στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης, των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια. **5**)Στο λογαριασμό του ενεργητικού Δ-ΙΙ-1. "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών", περιλαμβάνονται και ποσά, συνολικού ύψους € 56.502.129,87 που προέρχονται από τις προηγούμενες χρήσεις .Για τις απαιτήσεις αυτές, η σχηματισθείσα , μέχρι την 31.12.2019, πρόβλεψη για ενδεχόμενη μη είσπραξή τους, ποσού € 23.151.928,74 , κρίνεται από τον έλεγχό μας επαρκής. Σημειώνουμε ότι : **α**)υφίσταται διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού των ανείσπρακτων απαιτήσεων του διπλογραφικού και απλογραφικού συστήματος, κατά ποσό € 2.493.926,56 (λιγότερα στον απολογισμό) και **β**)μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθούν κατόπιν αποστολής επιστολών σε δείγμα οφειλετών καθώς επίσης και με εναλλακτικές διαδικασίες, απαιτήσεις , συνολικού ποσού € 21.306.372,52. Για τους ανωτέρω λόγους: (α) και (β) διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του κονδυλίου του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών". Επιπρόσθετα ,ο έλεγχός μας διαπίστωσε ότι δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες σύνταξης βεβαιωτικών καταλόγων για το σύνολο των εσόδων του έτους 2019 και ειδικότερα στις κατηγορίες "Τέλη καναδηρισμών χώρων", "Τέλη παρεπιδημούντων" και "Τέλη αναθεμάτων εσόδων". Η λειτουργία ενός επαρκούς συστήματος διαχειριστικής και λογιστικής παρακολούθησης των εσόδων απαιτεί την έγκαιρη και ορθή βεβαίωση και ταχεία είσπραξή τους. **6**)Δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθούν , μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου, υπόλοιπα καταθέσεων όψεως , συνολικού ποσού € 703.984,57 , λόγω έλλειψης εκταίτ αλλά και μη γνωστοποίησης των λογαριασμών αυτών στις απαντητικές επιστολές των τραπεζών. Οι λογαριασμοί αυτοί αφορούσαν κυρίως επιχορήγησες που λαμβάνει ο Δήμος από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων και οι οποίοι τηρούνται στην Τράπεζα Ελλάδος. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για τυχ. προανφερθείσους λογαριασμούς καταθέσεων όψεως. **7**)Δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθούν είτε με απευθείας επικοινωνία (αποστολή επιστολών) είτε με εναλλακτικές διαδικασίες, υπόλοιπα υπαρχρεώσεων σε προμηθευτές , συνολικού ύψους € 578.000,00 περίπου. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών. **8**)Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων περιλαμβάνονται και υπόλοιπα λιξηπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τις Ελληνικό Δημόσιο και τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς , συνολικού ποσού € 595.967,03 και 469.450,82 αντίστοιχα, για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη προσαυξήσεων, το συνολικό ύψος των οποίων δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί.Σημειώνεται ότι η σημαντική μεταβολή του λογαριασμού "Λογαριασμοί χρηματικών χρηών, αφορά στη λογιστικοποίηση σε βάρος των αποτελεσμάτων της παρούσας χρήσης, υπαχρεώσεων των πρώην δημοτικών επιχειρήσεων ΑΔΕΚΤ και ΑΔΕΚΑΜ , πρός τη ΙΚΑ (μετά από καταλογισμό προστίμων, προσαυξήσεων και τόκων), οι οποίες εντάχθηκαν σε ρύθμιση , συνολικού ποσού € 6.077.500,08. **9**)Η εφαρμογή της διπλογραφικής μεθόδου, γίνεται βάσει κυρίως των δεδομένων του απλογραφικού συστήματος, με αποτέλεσμα να μην ενδανίζονται σωστά, σε ορισμένες περιπτώσεις, τα έσοδα και τα έξοδα που αναλογούν σε κάθε χρήση, και κατά συνέπεια να μην εφαρμόζεται πάντοτε η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων", ποσού € 19.409.045,95 και "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 9.800.731,93 έχουν βαρύνει και υφελήσει αντίστοιχα τα αποτελέσματα της απαρούσας χρήσης. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ποσό των εξόδων και εσόδων που θα βαρύνουν και θα ωφελήσουν αντίστοιχα τα αποτελέσματα της επόμενης χρήσης. **10**)Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από όλους τους συνεργαζόμενους , με το Δήμο, νομικούς συμβούλους κατόπιν επιστολής που απεστάλη από την οικονομική υπηρεσία, με συνέπεια να μην είναι δυνατό να εκτιμηθεί η επίδραση της σχηματισθείσας πρόβλεψης , για εκφεμμές δικαστικές υποθέσεις καθώς και για τα ιδιοκτησιακά θέματα των ακινήτων του Δήμου και τα τυχόν υφιστάμενα εμπράγματα βάρη επ' αυτών. **11**)Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά, από τη σύσταση του μέχρι και την ελεγχόμενη χρήση, με συνέπεια να υπάρχει πιθανότητα επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεις κατά το χρόνο που οι ανέλεγκτες χρήσεις θα ελεγχθούν από τις φορολογικές αρχές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει είλοιγη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και ειδικότερα Λάβει υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού & Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006 όπως ισχύει) 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 καθώς 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 ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για παροχή βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Θέματα Έμφασης** **1**)Η σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης των αποθεμάτων και συγκεκριμένα των αναλωσίμων υλικών, χρήζει βελτίωσης για να ανταποκριθεί στις ανάγκες του διπλογραφικού συστήματος.**2**)Στη παρούσα χρήση, έγινε προσπάθεια επαναδημιουργίας του μητρώου επιχορηγήσεων σε ορθή βάση, δεδομένου ότι δεν υπήρχε, μέχρι και την προηγούμενη χρήση, αντιστοίχιση των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα πάγια. Από τη διαδικασία αυτή : **α**)το κεφάλαιο μεταβλήθηκε κατά ποσό € 27.263.550,10 που αφορά τις αναλογούσες αποσβέσεις μέχρι την απογραφή έναρξης του Καλλικρατικού Δήμου (31.12.2010) και **β**)τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης υφελήθηκαν με συνολικό ποσό € 46.769.266,14 , από το οποίο ποσό € 8.117.458,03 αφορά τις αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγθέντων παγίων της παρούσας χρήσης και ποσό € 38.651.807,21 αφορά τις προηγούμενες χρήσεις 1.1.2011-31.12.2018. **3**)Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του παγίου εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Δήμου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα. **Άλλα Θέματα**:Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Ρόδου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018 , είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 1η Αυγούστου **2019**. Οι διατυπωθείσες επιφυλάξεις αναφέρονται : **α**)στο υπόλοιπο του λογαριασμού "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση" και στις διενεργηθείσες αποσβέσεις καθώς επίσης και στο υπόλοιπο του λογαριασμού "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων Παγίου Ενεργητικού" και τις αναλογούσες , σε κάθε χρήση, αποσβέσεις των επιχορηγούμενων παγίων , **β**)στην επιβεβαίωση των αποθεμάτων, **γ**)στην επιβεβαίωση της αποτίμησης των συμμετοχών του Δήμου που τελούσαν σε εκκαθάριση, **δ**)στην επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" και την σχηματισθείσα πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων , **ε**)στην μη ανακατασημάτισα απαιτήσεων του λογαριασμού "Χρεώστες διάφοροι", **ζ**)στην επάρκεια της πρόβλεψης για ενδεχομένες υποθέσεις, **η**)στην επιβεβαίωση μέρους υπαχρεώσεων του λογαριασμού "Προμηθευτές" και **θ**)στην μη διενέργεια σχετικής πρόβλεψης για τις αυξήσεις, φορολογικά, χρήσεις. **Ευθύνη της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**: Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του 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. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του , γνωστοποιώντας, όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν αντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιή