

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018		
	Λόγια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Λόγια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
B. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΙΣ						
4. Λοπά εφόδα εγκαταστάσεις	219.755,36	184.044,07	35.711,29	294.950,01	212.496,88	82.453,13
Γ. ΠΛΗΘ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσωματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.391.494,09	1.651.683,99	3.739.810,10	5.719.652,95	1.525.314,40	4.194.338,55
3β. Έργα της ηλεκτροδότησης, κοινής χρήσης	74.231,12	7.632,41	66.598,71	38.254,60	14.285,55	23.969,05
4. Μηχ/τα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπ. μηχ/ολογ. εξοπλ.	175.361,21	84.347,97	91.013,24	210.998,56	78.977,54	132.021,02
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	232.437,99	142.545,50	89.892,49	236.661,48	150.081,12	86.580,36
7. Ακινήτου. Υπό εκτέλεση & προκαταβ.	268.959,23	0,00	268.959,23	195.115,64	0,00	195.115,64
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	6.142.483,64	1.886.269,87	4.256.273,77	6.400.683,23	1.768.658,61	4.632.024,62
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκ.			7.878,33			7.050,11
II. Απαθήσεις						
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		5.041,93			4.512,07	
Μείον : Προβλέψεις για επισφάλεια απαθήσεων		3.191,86	1.850,07		1.600,00	2.912,07
2. Δεσμευμένοι λογαμ καταθέσεων			164.149,77			247.689,62
5. Χρεωστικές Διαφορές			32.510,93			14.454,74
6. Λογισμικοί διαχειρίσεως προκλήτων και πιστώσεων			780,00			655,00
			199.290,77			265.691,43
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			148,04			85,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			876.451,91			1.004.074,33
			876.799,95			1.004.159,33
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI-ΔII-ΔIV)			1.083.969,05			1.276.900,87
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΩΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επιμνημόνων χρήσεων			4.281,47			4.489,77
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα			6.711,57			12.157,02
			10.993,04			16.646,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			5.386.947,15			6.008.025,41

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

1. Αλλαγή περιουσιακά στοιχεία
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυητών

4,00
4.056,70
4.060,70

9,00

4.056,70

4.060,70

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)

85,443,25

23.496,86

5.386.947,15

6.008.025,41

	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
Καθάρως αποτίνα (πλέονσμο) χρήσεως	63.897,13	17.325,35
Πλέον: Υπόλοιπα πλεονασμάτων προηγ. των χρήσεων	154.388,67	146.625,43
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	-7.388,22	-9.562,11
Πλέονσμο εις νέο	210.897,58	154.388,67

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2018
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών, παροχής υπηρεσιών, προμηθεύσεως κ.α.	523.723,14	445.302,96	445.302,96	447.338,52
2. Έσοδα από φόρους, εισοδήματος, προσημο-προσπληρωτές	3.550,21	2.035,56	2.035,56	502.506,52
Μείον: Κόστος παροχής υπηρεσιών				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			540.848,78	-55.168,00
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			-13.575,43	6.466,51
Σύνολο			383,18	-48.701,49
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			-13.192,25	
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	134.455,31	148.877,79	148.877,79	149.299,39
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	134.455,31	421,60	-198.000,88
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-147.647,56	
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα				
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10.762,30	11.467,41	11.467,41	11.284,57
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	202,84	10.559,46	202,84	-186.736,31
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				
II. Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	193.200,54	195.020,81	195.020,81	204.061,66
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.054,61	20.156,10	20.156,10	17.325,35
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	658,05	192,96	192,96	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20,01	10.922,29	10.922,29	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.591,86	2.269,92	200.985,23	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλέονσμο)			11.115,25	204.061,66
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παθών στοιχείων	271.717,62	296.980,88	296.980,88	17.325,35
Μείον: Οι από απώλειες ενσωματωμένες στο κετ. κόστος ΚΑΒΑΡΑ ΑΠΟΤΙΤΑ (πλέονσμο) ΧΡΗΣΕΩΣ				
	271.717,62	0,00	288.980,88	0,00
			63.897,13	17.325,35

Πάτμος, 31 Ιουλίου 2020

Ο Δήμαρχος Πάτμου και Πρόεδρος του Δ.Σ.

Η αναπλ. Πρωτ. του Τμ. Εκμεταλλεύσεως και Διοικητικού

Οι οικονομικοί σύμβουλοι
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΠΕΝΤΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 951058

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΚΑΠΠΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 453432

ΜΑΡΙΑ - ΛΕΛΑ ΛΙΑΠΗ
ΑΔΤ ΑΒ 014674
Α.Α. ΟΕΕ 116656

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΟΛΥΔΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΕ 944181
Α.Α. ΟΕΕ 112971

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πάτμου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις αναλυτές οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου (εφεξής Ταμείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις ενδεχόμενες επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι αναλυτές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιακή άποψη, την οικονομική θέση του Ταμείου 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
Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις από συστάσεις του Ταμείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που δεν έχουν παραγραφεί δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Ταμείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προσθέτων φόρων και των προσπληρωτών που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του φόρου της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ουδής μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται, περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Ταμείο 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος
Επισημαίνουμε την προσοχή σας στην σημείωση της παραγράφου 12 (α1) που περιλαμβάνεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά ότι υποβλήθηκε στο Συμβούλιο της Επιτροπής αίτηση ακύρωσης από το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου κατά της σχετικής Διαδικαστικής πράξης της Αποκεντρωμένης Διοικήσης Αγίου Πάτμου που εκδόθηκε με το Φ.Ε.Κ. Β' 314007.08.2019, με την οποία μετασφραγίστηκαν περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που αφορούν τους Δήμους Λέρου και Αγαθούριου από το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πάτμου στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου. Η τάξει έκδοσης της ανωτέρω υπόθεσης δεν είναι δυνατόν να προβληθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη και την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διεκπεραιούμε σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα αποτύχει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μμονομένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, εντοπιζόμενα και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες, που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούν ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος, που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτελεστεί συμπληρωστικά, εκκεντρικά, παραλείποντας φανερά διαβιβασμούς ή παρακάλυψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ε