ΑΔΑ: ΡΣΨ0ΟΡΗΜ-ΚΓΥ

Ministry of Digital Governance

Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.11.04 09:22:11 EET
Reason: -
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΤΜΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.	**ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**						
	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	288.080,63	245.453,30	42.627,33	288.080,63	234.014,30	54.066,33
Γ.	**ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**						
II.	***Ενσώματες ακινητοποιήσεις***						
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.620.298,55	2.750.077,28	2.870.221,27	5.620.298,55	2.525.393,35	3.094.905,20
	3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτ. Κοινής χρήσης	2.733.520,79	155.624,00	2.577.896,79	189.029,85	69.184,13	119.845,72
	4. Μηχ/τα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιτ. μηχ/κός εξοπλ.	177.481,21	169.369,54	8.111,67	177.481,21	154.492,45	22.988,76
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	338.393,80	227.981,28	110.412,52	322.835,41	209.009,67	113.825,74
	7. Ακινητοπ. Υπό εκτέλεση & προκαταβ.	275.468,64	0,00	275.468,64	2.802.464,77	0,00	2.802.464,77
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (*ΓΙΙ*)	9.145.162,99	3.303.052,10	5.842.110,89	9.112.109,79	2.958.079,60	6.154.030,19
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (*ΓΙ*)			5.842.110,89			6.154.030,19
	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Δ.	***Αποθέματα***						
I.	4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - υλικά συσκ.			14.560,18			14.997,49
	Απαιτήσεις						
II.	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		10.084,82			9.153,71	
	Μείον : Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		5.752,60	4.332,22		5.782,60	3.371,11
	3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			15.188,37			15.195,67
	5. Χρεώστες Διάφοροι			1.275,53			6.690,47
	6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκ/λων και πιστώσεων			1.555,00			1.375,00
				22.351,12			26.632,25
	Διαθέσιμα						
IV.	1. Ταμείο			52,01			745,71
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.407.983,45			825.652,38
				1.408.035,46			826.398,09
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			1.444.946,76			868.027,83
	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
Ε.	1. Έξοδα επομένων χρήσεων			6.379,50			4.738,65
	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			26.952,69			22.658,16
				33.332,19			27.396,81
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**7.363.017,17**			**7.103.521,16**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
	1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			4,00			4,00
	3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων			4.056,70			4.056,70
				4.060,70			4.060,70

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023
Α.	**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**		
I.	Κεφάλαιο	1.539.514,59	1.539.514,59
II.	Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.999.752,97	5.253.463,02
IV.	Αποτελέσματα εις νέο		
	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	716.637,33	260.237,79
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	7.255.904,89	7.053.215,40
Β.	**Προβλέψεις**		
	2. Λοιπές προβλέψεις	33.369,52	0,00
Γ.	**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**		
II.	***Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***		
	1. Προμηθευτές	4.294,98	14,38
	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.911,63	5.045,68
	11. Πιστωτές Διάφοροι	1.752,40	1.462,07
	Σύνολο Υποχρεώσεων (*ΓΙΙ*)	7.959,01	6.522,13
Δ.	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**		
	1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	657,00	46,36
	2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	65.126,75	43.737,27
		65.783,75	43.783,63
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**7.363.017,17**	**7.103.521,16**
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	4,00	4,00
	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	4.056,70	4.056,70
		4.060,70	4.060,70

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2024

		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023		
I.	**Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**						
	1. Έσοδα από τέλη χρήσης λιμένα, προσόρμισης, πρυμνοδέτησης κ.α.		957.520,57			702.178,07	
	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		5.690,38	963.210,95		3.624,24	705.802,31
	Μείον: Κόστος παροχής υπηρεσιών			679.165,03			580.148,29
	Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			284.045,92			125.654,02
	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλευσης			47.254,92			232,88
	Σύνολο			331.300,84			125.886,90
	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			161.149,95			160.036,12
	Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα / έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			170.150,89			-34.149,22
	Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		33.982,84			19.936,04	
	Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		649,47	33.333,37		286,09	19.649,95
	Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα / έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			203.484,26			-14.499,27
II.	**Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα**						
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		271.234,88			203.970,91	
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		16.092,60			26.626,16	
	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων		0,00			19.201,60	
			287.327,48			249.798,67	
	Μείον : 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,70			8.129,04		
	2. Έκτακτες ζημιές	154,62			0,00		
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	29,40			24,80		
	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	33.369,52	33.554,24	253.773,24	1.302,60	9.456,44	240.342,23
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			457.257,50			225.842,96
	Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		356.411,50			288.243,67	
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος		356.411,50	0,00		288.243,67	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			**457.257,50**			**225.842,96**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2024	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2023
Καθαρά αποτ/τα (πλεόνασμα) χρήσεως	457.257,50	225.842,96
Πλέον: Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ/των χρήσεων	260.237,79	38.444,42
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	-857,96	-4.049,59
Πλεόνασμα εις νέο	716.637,33	260.237,79

Πάτμος, 30 Ιουνίου 2025

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΝΙΚΗΤΑΣ ΤΣΑΜΠΑΛΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. Α00848824

Η αναπλ. Προϊστ. του Τμ. Εκμετάλλευσης και Διοικητικού

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΚΑΠΠΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 664275

Οι οικονομικοί σύμβουλοι
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ Α.Ε.

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

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΟΛΥΔΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΒ 346048
Α.Α. ΟΕΕ 112971

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πάτμου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Πάτμου (εφεξής Ταμείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης 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 της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ταμείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις 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 πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητα 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 δεοντολογές 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 να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην σημείωση της παραγράφου 12 (αι) που παρατίθεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά ότι υποβλήθηκε στο Συμβούλιο της Επικρατείας αίτηση ακύρωσης από το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου κατά της σχετικής διατιμωτικής πράξης της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου που εκδόθηκε με το ΦΕΚ Β΄3140/07.08.2019, με την οποία μεταφέρθηκαν περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που αφορούν τους Δήμους Λέρου και Αγαθονησίου από το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείου Πάτμου στο Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Λέρου. Η τελική έκβαση της ανωτέρω υπόθεσης δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί 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 για την κατάρτιση 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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 οφείλεται 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 διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα 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 ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ταμείου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Πάτμου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 25 Σεπτεμβρίου 2025
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27811

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125