

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΧΑΝΙΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	125.265,69	65.730,62	59.535,07	109.545,14	57.831,40	51.713,74	I. Κεφάλαιο	3.177.041,82	3.177.041,82
	125.265,69	65.730,62	59.535,07	109.545,14	57.831,40	51.713,74			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
II. Ενωμένες ακινήτοποιησεις							Ελλείμμα χρήσεως εις νέο	-104.815,23	90.648,41
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	523.756,55	0,00	523.756,55	523.756,55	0,00	523.756,55	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	628.718,05	538.069,64
1α. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	126.220,84	34.061,44	92.159,40	126.220,84	28.863,81	97.357,03		523.902,82	628.718,05
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.097.158,61	200.452,23	896.706,38	554.146,13	178.304,54	375.841,59			
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	68.025,60	12.803,76	55.221,84	68.025,60	10.082,73	57.942,87			
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτρομηχανολογικών κοινής	367.378,37	41.863,99	325.514,38	356.473,11	27.605,05	328.868,06			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	172.549,81	71.275,56	101.274,25	142.112,06	58.963,97	83.148,09			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπές μηχανολογ. εξοπλ.	9.910,58	8.067,20	1.843,38	9.910,58	7.366,00	2.544,58			
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλισμίες	128.677,39	73.376,71	55.300,68	113.723,19	60.580,89	53.142,30			
7. Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση και	256.962,56	0,00	256.962,56	736.438,93	0,00	736.438,93			
Σύνολο ακινήτοποιησεων (ΓII)	2.750.640,31	441.900,89	2.308.739,42	2.630.806,99	371.766,99	2.259.040,00			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)			2.308.739,42			2.259.040,00			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Βοηθηματικές υποχρεώσεις		
II. Απαιτήσεις							1. Προμηθευτές	44.233,30	16.360,09
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	674.417,73				533.495,33		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	38.057,73	30.632,73
Μειών: προβλέψεις	103.883,35		570.534,38		0,00		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	10.045,59	3.907,64
5. Χρεωστές διάφοροι			27.851,20				8. Πιστωτές διάφοροι	13.672,83	558,66
			598.385,58					106.009,45	51.459,12
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	106.009,45	51.459,12
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			958,71			60,94			
3. Καταθέσεις όψεως και προβλεπόμενες			837.579,59			989.762,60			
			838.538,30			989.823,54			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			1.436.923,88			1.549.729,81			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			10.740,05			603,46	2. Έξοδα χρήσεως δουλεψμένα	8.984,33	3.868,02
			10.740,05			603,46		8.984,33	3.868,02
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			3.815.938,43			3.861.087,01	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	3.815.938,42	3.861.087,01
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			2.262.441,70			2.007.828,67	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	2.262.441,70	2.007.828,67
			2.262.441,70			2.007.828,67		2.262.441,70	2.007.828,67

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)				31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	293.090,76		209.777,46				-104.815,23	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	12.128,16		8.204,66						
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	305.218,92		305.218,92			628.718,05		538.069,64	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα)	527.849,06		397.124,14		Πλεονασμα προς διάθεση	523.902,82		628.718,05	
Μειών: Άλλα έσοδα	-222.627,14		0,00						
Σύνολο	-222.627,14		-179.142,02						
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	44.967,30		32.189,52						
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	12.321,11		57.288,41		0,00				
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες)	-279.915,55		-211.331,54						
ΠΛΕΟΝ:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	622,22		4.682,44						
Μειών:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	794,52		538,23		538,23				
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	794,52		794,52		538,23				
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00		1.195,25						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	292.377,86		304.416,46						
Μειών:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	629,99		4.653,51						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		928,62						
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	116.475,25		175.272,62		5.582,13				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)	-104.815,23		-104.815,23		300.029,58				
Μειών:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	78.033,12		71.920,84						
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	78.033,12		0,00		71.920,84				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-104.815,23		-104.815,23		92.842,25				
ΧΡΗΣΙΔΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ									
ΠΛΕΟΝ:									
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΤΑ	0,00		0,00						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-104.815,23		-104.815,23		90.648,41				

Χανιά, 12 Οκτωβρίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Η ΝΕΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΙΚΕ

ΚΟΤΣΙΦΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

ΛΑΚΙΩΤΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων»

Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων, οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα.

Κατά τη γνώμη μας, κατά τους όρους των οποίων το θέμα που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την ακριβή θέση του του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 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, Στο σύνολο των ρευστοποιήσιμων απαιτήσεων από ανεπίπρακτα έσοδα, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της 31/12/2021, ποσού € 570.534,38 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 379.674,60 που αφορούν ανεπίπρακτα τέλη και πρόστιμα κοινοχρήσιμων χώρων των ετών 2007-2014, που τελούν σε σημαντική καθυστέρηση είσπραξης. Συγκεκριμένα, οι απαιτήσεις αυτές αφορούν κατά ποσό € 312.954,52 τέλη και πρόστιμα των ετών 2007 έως και 2010 και κατά ποσό € 66.720,08 τέλη και πρόστιμα των ετών 2011 έως και 2014. Από τον έλεγχό που διενεργήσαμε στις ανωτέρω απαιτήσεις, διαπιστώσαμε σημαντικό κίνδυνο απώλειας είσπραξης αυτών, καθώς: α) Παρουσιάζουν ανισορροπίες για πολλά έτη και πέραν της πενταετίας και δεν έχουν γίνει οι απαραίτητες ενέργειες αναστολής της παραγραφής τους, β) Η κατηγορία των τελών αυτών αφορά κύρια υπάρχουσες εκμεταλλεύσιμες καταστημάτων κατάσταση και διασκέδασης, οι οποίοι εναλλάσσονται συχνά, είτε παύουν τη λειτουργία τους, γεγονός που καθιστά δύσκολη και ανέφικτη την είσπρασή τους. Ως εκ τούτου, κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να σχηματισθεί πρόβλεψη ζημίας για την τυχόν μη είσπραξη του συνόλου των ανωτέρω απαιτήσεων, με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων και ισόποση των ίδιων Κεφαλαίων του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων.

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 ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητα από το «Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο», καθ' όλη τη διάρκεια του διαρρηγμένου μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτό 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. Περιγράψαμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμμεση Ομίχλη

Εφαρμόσαμε την προσοχή μας στο γεγονός ότι, κατόπιν της απόφασης της Κτηματικής Υπηρεσίας Χανίων (υπ' αριθμ. πρωτ. 97590ΕΣΕ2022/14-11-2022), τα τέλη κοινοχρήσιμων χώρων της χερσαίας λιμενικής ζώνης των ετών 2017-2018 που βεβαιώσε το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Χανίων, ως αποζημίωση αυθαίρετης χρήσης, πρέπει να ανακληθούν καθότι, δεν είχαν εκδοθεί εκ των προτέρων αποφάσεις παραχώρησης, γεγονός που αντισταθμίζει στις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας περί αγωγού και παραλείπει, λαμβάνοντας υπόψη την ανωτέρω απόφαση και κατ' εφαρμογή αυτής στις οικονομικές καταστάσεις της παρούσας χρήσεως, επιβάρυνθηκαν τα αποτελέσματα με ποσό € 116.475,25, που αφορά: α) Κατά ποσό € 103.883,35 ανεπίπρακτα βεβαιώσεις, στην παρούσα χρήση, αποζημιώσιμης αυθαίρετης χρήσης κοινοχρήσιμων χώρων του έτους 2017, μέσω σχηματισμού προβλέψιμων μολυσών των απαιτήσεων του Ισολογισμού της 31/12/2021. Σημειώνεται ότι, στην επόμενη χρήση (2022) από τις ανωτέρω απαιτήσεις καταγράφηκε ποσό € 76.223,65, το οποίο θα πρέπει να επιστραφεί στους δικαιούχους σύμφωνα με την απόφαση αυτή. β) Κατά ποσό € 12.591,90 εισπράξεις από αποζημίωση αυθαίρετης χρήσης κοινοχρήσιμων χώρων, κατά ποσό € 7.409,89 στην παρούσα χρήση και κατά ποσό € 5.182,10 σε προηγούμενο έτος 2019, με κόστος υποχρέωση επιστροφής στους δικαιούχους που περιλαμβάνεται στις υποχρεώσεις προς πιστωτές διάφορους του Ισολογισμού της 31/12/2021. Σημειώνεται ότι, στην επόμενη χρήση (2022), ακολουθεί η βεβαίωση για αποζημίωση αυθαίρετης χρήσης κοινοχρήσιμων χώρων έτους 2018 ποσού € 162.737,21.

Στη γνώμη μας δε 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 ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκ νέου τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθόρισε ως απαραίτητες, ώστε να καθιστούν δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπατάλη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του «Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Χανίων» να συνεχίσει την δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συναρτά τέτοια περιπτώσεις, τα εδάφη θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή επί των οικονομικών καταστάσεων


Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη σφάλματα, που οφείλονται είτε σε σπατάλη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από σπατάλη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μολονότι, ή ορθοστικά, θα μπορούσε εύλογα να ανιχνευθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των μελών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως κριτήριο του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αναζητούμε σφάλματα που επηρεάζουν το αποτέλεσμα των οικονομικών καταστάσεων, ανεξάρτητα από το αν αυτά είναι ουσιώδη ή όχι. Τα σφάλματα που επηρεάζουν το αποτέλεσμα των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των υποκατηγοριών, 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, κατανοούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εισόδημα και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων ή ουσιωδών ελλείψεων ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επιληθώσαμε ότι σύμφωνα και την αντιστοίχη του περιεχομένου της Έκθεσης Διοικητική προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2021.

Αθήνα, 13 Οκτωβρίου 2023

Η Ορκωτή Γραφική Λογίστρια
Μαργαρίτα Νικολαΐδου
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 15281



Ορκωτή Ελεγκτική Λογίστρια
Καταχθάλω 58, Αθήνα 11525
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 127