



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ
 ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ
 ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθ. 16 συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Κορινθίων

Αριθμός απόφασης 61/2019

Θέμα: «Έγκριση απολογισμού - ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης έτους 2013»

Στην Κόρινθο σήμερα την 2α Αυγούστου 2019, ημέρα Παρασκευή και ώρα 15.00' στα γραφεία του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κορινθίων, συνήλθε σε ειδική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Κορινθίων», μετά από την οικ. 440/29-7-2019 πρόσκληση του Προέδρου του Δ.Σ., που επιδόθηκε νόμιμα σε κάθε ένα από τα μέλη του Δ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, σε σύνολο επτά (7) μελών βρέθηκαν παρόντα τέσσερα (4) μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
ΦΑΡΜΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΚΟΡΔΩΣΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΠΙΕΤΡΗΣ ΤΙΜΟΛΕΟΝΤΑΣ	ΒΛΑΣΣΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΡΒΑΝΙΤΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ (ΝΟΜ/ΜΗ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ)	ΠΟΛΥΖΩΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΚΑΡΑΜΑΛΙΚΗ ΜΑΡΙΑ (ΕΡΡΙΚΑ)	

Παρούσα ήταν επίσης η κα. Καγιούλη Ελένη, υπάλληλος του νομικού προσώπου, για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης .

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης θέτει υπόψη του Δ.Σ. την εισήγηση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης του τμήματος Διοικητικών –Οικονομικών Υπηρεσιών του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κορινθίων, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

[Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 4257/2014 οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 περί του διπλογραφικού συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής – Κοστολόγησης που ισχύουν για τους Ο.Τ.Α. έχουν εφαρμογή και για τα Νομικά Πρόσωπα . Ομοίως ,εφαρμόζονται κατ' αναλογία από τα Νομικά Πρόσωπα οι διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 209 του Ν.3463/2006.

Το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Κορινθίων λειτουργεί από το 2013, εφαρμόζει το κλαδικό λογιστικό σχέδιο και κρίθηκε αναγκαίο να προβεί στην ανάθεση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ετών 2013 και 2014 από ορκωτό ελεγκτή λογιστή ώστε να υπάρχει πλήρης εικόνα της οικονομικής του κατάστασης.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως πριν την υποβολή τους στο διοικητικό Συμβούλιο ελέγχονται από ένα ορκωτό ελεγκτή– λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή. Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κορινθίων, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Κορινθίων, εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων και των Ν.Π.Δ.Δ. . Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Με την υπ. αριθ. 45/2017 απόφαση Προέδρου ορίστηκε η εταιρεία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ-ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ 125 για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2013.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τις Οικονομικές Καταστάσεις που τέθηκαν στη διάθεση της εταιρείας, από την Οικονομική υπηρεσία, με σκοπό τη διαπίστωση της ορθότητας των κονδυλίων, της ορθής καταχώρησης όλων των συναλλαγών στα βιβλία του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κορινθίων, την ύπαρξη των νομίμων παραστατικών και την εφαρμογή των απαιτούμενων διαδικασιών ανάθεσης και εξόφλησης αυτών.

Τέλος σας γνωρίζω ότι ο απολογισμός οικονομικού έτους 2013 εγκρίθηκε με την αριθ. 27/2014 απόφαση Δ.Σ. Με την αριθ. 110/2016 έγινε διόρθωση του απολογιστικού πίνακα εσόδων για τακτοποίηση εσφαλμένων εγγραφών χωρίς να επέλθει μεταβολή στην Γενική Ανακεφαλαίωση.

Κατόπιν των ανωτέρω σας υποβάλλω

Τις Οικονομικές Καταστάσεις οικονομικού έτους 2013 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κορινθίων ήτοι, Ισολογισμό 31ης Δεκεμβρίου 2013, Κατάσταση λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης 31ης Δεκεμβρίου 2013, Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Προσάρτημα 31ης Δεκεμβρίου 2013

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013</u>			<u>Ποσά απογραφής έναρξης 1.1.2013</u>		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
ΠΑΓΙΟ						
Γ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II ακινητοποιήσεις						
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	0,06	0,00	0,06	0,06	0,00	0,06
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	722,96	360,99	361,97	361,94	0,00	361,94
Σύνολο						
Ακτινητοποιήσεων (ΓII)	<u>723,02</u>	<u>360,99</u>	<u>362,03</u>	<u>362,00</u>	<u>0,00</u>	<u>362,00</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)	<u>723,02</u>	<u>360,99</u>	<u>362,03</u>	<u>362,00</u>	<u>0,00</u>	<u>362,00</u>

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			617.358,58			708.490,28
Χρεώστες						
Δ. 11. διάφοροι			48.440,78			36.426,81
			<u>665.799,36</u>			<u>744.917,09</u>
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.322.501,99			810.975,84
			<u>1.322.501,99</u>			<u>810.975,84</u>
Σύνολο			<u>1.988.301,35</u>			<u>1.555.892,93</u>

κυκλοφορούντος
ενεργητικού
(II+IV)

**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)**

1.988.663,38

1.556.254,93

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά απογραφής έναρξης 1.1.2013
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	<u>1.543.734,55</u>	<u>1.543.734,55</u>
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών/(ζημιών) εις νέο	<u>385.748,31</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIV+AV)	<u>1.929.482,86</u>	<u>1.543.734,55</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	54.180,43	12.520,38
2α. Επιταγές πληρωτέες	3.269,40	0,00
5. Υποχρεώσεις απο φόρους-τέλη	969,50	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	<u>761,19</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>59.180,52</u>	<u>12.520,38</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	<u>1.988.663,38</u>	<u>1.556.254,93</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

I	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
.			
	Κύκλος εργασιών		321.787,21
	Μείον: Κόστος πωλήσεων		120.532,11
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		201.251,10

	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		0,00
	Σύνολο		201.255,10
	Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	50.978,86	
	Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	50.978,86
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		150.276,24
	Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	37.448,32	
	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	37.448,32
	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		187.724,56
I I	ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	204.387,94	
	Μείον:		
	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>6.364,19</u>	<u>198.023,75</u>
	Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα		385.748,31
	ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	360,99	
	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	360,99	0,00
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ κέρδη/(ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ		385.748,31

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως <u>2013</u>	Ποσά απογραφής έναρξης <u>1.1.2013</u>
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	385.748,31	0,00
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

	<u>385.748,31</u>	<u>0,00</u>
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής		
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	385.748,31	0,00
	<u>385.748,31</u>	<u>0,00</u>

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999)

1. **Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας**

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21: Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Οργανισμός κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν συνέτρεξε η περίπτωση αυτή.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 Π.Δ. 315/1999. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Οργανισμού.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία είχαν αποσβεσθεί πλήρως μέχρι την απογραφή έναρξης, όπως τα μοτέρ αντλιών νερού και εργαλεία του λιμενικού ταμείου, αποτιμήθηκαν με αξία μνείας ενός λεπτού έκαστο. Τα οικόπεδα και κτίρια αποτιμήθηκαν με βάση τις αντικειμενικές αξίες, όπως σχετικά προβλέπεται στο Π.Δ. 315/99 (§ 1.1.108).

Οι αποσβέσεις της χρήσης 2013 για τα ενσώματα πάγια και τα λογισμικά προγράμματα διενεργήθηκαν με βάση τους προβλεπόμενους συντελεστές.

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2013 διενεργήθηκαν αποσβέσεις με βάση τους μήνες που χρησιμοποιήθηκαν αυτά ή αποσβέστηκαν εφάπαξ λόγω μικρής αξίας όπως σχετικά προβλέπεται.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

(3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές.

(4) Δεν υπάρχουν αποθέματα.

(5) Δεν κρίθηκε αναγκαίο να σχηματισθούν προβλέψεις.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι

αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως, από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς ``διαφορών αναπροσαρμογής`` του παθητικού (λογ. 41.06-41.07)

Δεν συνέτρεξε η περίπτωση αυτή.

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Βλέπε πίνακα μεταβολών παγίων κατωτέρω.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση

Δεν υπάρχουν.

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Οι υποχρεώσεις του Οργανισμού, για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησε τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Οργανισμού, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής του καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Στον Λιμενικό Ταμείο δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος από τις φορολογικές αρχές για τους έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις ασφαλιστικές εισφορές. Σε περίπτωση ελέγχου πιθανόν να προκύψουν πρόσθετα ποσά προς καταβολή, τα οποία δεν μπορούν να προβλεφθούν στην παρούσα φάση.

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

Περιγραφή	Χρήση 2013
A) Μέσος όρος προσωπικού	2
B) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	36.550,85 €
B1. Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	27.990,81 €
B2. Εργοδοτικές εισφορές	8.410,04 €
B3. Παρεπόμενες παροχές και έξοδα	150,00 €

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Έξοδα παράστασης Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	9.093,00 €
Έξοδα κινήσεως και αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων	872,10 €
ΣΥΝΟΛΟ	9.965,10 €

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Οργανισμού, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες - προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν.

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Περιγραφή	<u>ΑΞΙΑ</u> <u>ΚΤΗΣΕΩΣ</u> 1.1.2013	<u>ΑΓΟΡΕΣ</u> <u>ΧΡΗΣΕΩΣ</u> Σ 2013	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> 31.12.2013	<u>ΑΠΟΣΒΕΣ</u> <u>ΕΙΣ ΕΩΣ</u> 1.1.2013	<u>ΑΠΟΣΒΕΣ</u> <u>ΕΙΣ</u> <u>ΧΡΗΣΗΣ</u> 2013	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>ΑΠΟΣΒΕΣ</u> <u>ΕΩΝ</u> 31.12.2013	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤ</u> <u>Η ΑΞΙΑ</u> 31.12.2013
Μηχανήματ α	0,06	--	0,06	--	--	--	0,06
Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	361,94	361,02	722,96	--	360,99	360,99	361,97
Σύνολο	362,00	361,02	723,02	--	360,99	360,99	362,03

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Οργανισμού. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα» αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Δεν υπάρχουν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμησή της χρηματοοικονομικής θέσεως του Οργανισμού. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» Β(3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ(Ι) (Ι) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και

αναπτύξεως δε γίνεται με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν.

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες:

Δεν υπάρχουν.

22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.:

Δεν έγινε.

23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Οργανισμός κάνει τέτοιες συμπύξεις, είναι υποχρεωμένος να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις:

Δεν έγιναν.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν συντρέχει περίπτωση.

25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν.

26. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Οργανισμού, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

α) Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Ανάλυση λογ/σμών τάξεως:

Οι λογαριασμοί τάξεως αφορούν στην εκτέλεση του προϋπολογισμού.

γ) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

δ) Συνέχιση της δραστηριότητας του Οργανισμού:

Δεν θα υπάρξει πρόβλημα συνέχισης της δραστηριότητάς του.

ε) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

ε1) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν.4172/13 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4223/13 άρθρο 11 παρ.10 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 ως προς τα πάγια κοινής χρήσης.

ε2) Απαιτήσεις

Το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων προέρχεται από ναυτιλιακές εταιρίες και δεν έχει εισπραχθεί μέχρι και τη σύνταξη του παρόντος προσαρτήματος. Η Διοίκηση του Λιμενικού Ταμείου έχει στραφεί δικαστικά κατά των εταιριών αυτών για την υπόθεση αυτή, η έκβαση της οποίας δεν μπορεί να προσδιορισθεί αξιόπιστα.

27. Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει καταβληθέν Κεφάλαιο. Η συστατική πράξη του Λιμενικού Ταμείου δεν προέβλεπε καταβολή Κεφαλαίου. Κατά την πρώτη εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος προέκυψαν διαφορές ανάμεσα στα περιουσιακά στοιχεία του Οργανισμού και τις υποχρεώσεις ποσού €

1.543.734,55, το οποίο αποτελούσε το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο». Εντός της χρήσης 2013 δεν πραγματοποιήθηκε κάποια μεταβολή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

28. Χρηματικά διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα του Νομικού προσώπου την 31.12.2013 αφορούν σε καταθέσεις όψεως στη τράπεζα Eurobank (πρώην Ταχυδρομικού Ταμειευτηρίου) ποσού € 1.322.501,99.

Συμφωνία Ταμείου:

Η συμφωνία ανάμεσα στο χρηματικό υπόλοιπο (όπως αυτό προκύπτει από τα επίσημα βιβλία του Νομικού προσώπου) και στα χρηματικά διαθέσιμα που είχε το νομικό πρόσωπο στις τράπεζες κατά την 31.12.2013 έχει ως ακολούθως:

Χρηματικό Υπόλοιπο 31.12.2013 (βάσει απολογισμού)	1.322.501,99
Χρηματικά Διαθέσιμα 31.12.2013 (βάσει extrait τραπεζης)	1.322.501,99
Διαφορά Ελέγχου	--

Κατόπιν των ανωτέρω

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη

-Το άρθρο 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/06)

την υπ'αριθμ 45/2017 (ΑΔΑ: ΩΚ0ΑΟΞΛΜ-9ΓΨ) απόφαση Προέδρου περί ορισμού Ορκωτού Λογιστή-Ελεγκτή.

- τις εισπράξεις και πληρωμές της οικονομικής διαχείρισης οικονομικού έτους 2013 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κορινθίων, τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Κορινθίων,

και μετά από διαλογική συζήτηση

Αποφασίζει κατά πλειοψηφία Μειοψηφούσης της κ. Καραμαλίκη Μαρίας (Ερρικας)

Την έγκριση του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως του έτους 2013, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης..

Β. Την αποστολή της παρούσας απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο για την έγκριση της σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 234 του Ν. 3463/2006.

Γ. Τη δημοσίευση των ανωτέρω οικονομικών στοιχείων, όπως ορίζεται στο Ν. 3548/07 άρθ. 6 παρ 7.

Δ. Την αποστολή της παρούσας απόφασης και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Ε. Την ανάρτηση της παρούσας απόφασης τόσο στο πρόγραμμα «διαύγεια» όσο και στην ιστοσελίδα του Δ.Λ.Τ. Κορινθίων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΦΑΡΜΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές απόσπασμα
Κόρινθος 5 Αυγούστου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΦΑΡΜΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ

ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ Ν.Π.Δ.Δ.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (ΠΡΩΤΗ ΧΡΗΣΗ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) - (ποσά σε ευρώ)



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά απογραφής έναρξης 1.1.2013		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Π Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
4. Μηχανήματα - τεχνικές εργ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	0.06	0.00	0.06	0.06	0.00	0.06
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	722.96	360.99	361.97	361.94	0.00	361.94
Σύνολο Ακινήτων (ΠΙ)	723.02	360.99	362.03	362.00	0.00	362.00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)	723.02	360.99	362.03	362.00	0.00	362.00
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Π. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			617,358.58			708,490.28
Δ. 11. Χρεώστες διάφοροι			48,440.78			36,426.81
			665,799.36			744,917.09
ΙV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1,322,501.99			810,975.84
			1,322,501.99			810,975.84
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Π+ΙV)			1,988,301.35			1,555,892.93
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			1,988,663.38			1,556,254.93

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά απογραφής 1.1.2013
	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Ι. Κεφάλαιο	1,543,734.55	1,543,734.55
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών/(ζημιών) εις νέο	385,748.31	0.00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙV+ΑV)	1,929,482.86	1,543,734.55
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Π Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	54,180.43	12,520.38
2α. Επιταγές πληρωτέες	3,269.40	0.00
5. Υποχρεώσεις απο φόρους-τέλη	969.50	0.00
8. Πιστωτές διάφοροι	761.19	0.00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)	59,180.52	12,520.38
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	1,988,663.38	1,556,254.93

Σημείωση: Το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Κορινθίων προήλθε από τη διάσπαση του πρώην Λιμενικού Ταμείου Κορινθίας (σε επίπεδο νομού) στα τέσσερα Δημοτικά Λιμενικά Ταμεία Κορινθίων, Λουτρακίου Περαχώρας, Σικωνίων & Βόχας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά απογραφής έναρξης 1.1.2013	
	Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Κύλιος εργασιών			321,787.21	0.00
Μείον: Κόστος πωλήσεων			<u>120,532.11</u>	<u>0.00</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			201,255.10	0.00
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Σύνολο			201,255.10	0.00
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		50,978.86		0.00
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		<u>0.00</u>	<u>50,978.86</u>	<u>0.00</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			150,276.24	0.00
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		37,448.32		0.00
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		<u>0.00</u>	<u>37,448.32</u>	<u>0.00</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			187,724.56	0.00
ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
Π. 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		204,387.94		0.00
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		<u>6,364.19</u>	<u>198,023.75</u>	<u>0.00</u>
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα			385,748.31	0.00
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		360.99		0.00
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>360.99</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ κέρδη/(ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ			385,748.31	0.00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά απογραφής 1.1.2013
	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως (+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγούμενων χρήσεων	385,748.31
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	385,748.31	0.00
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>385,748.31</u>	<u>0.00</u>
Κόριθος, 2 Αυγούστου 2019		
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.		Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΡΜΑΚΗΣ ΔΔΤ ΑΕ 736720		ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΙΕΤΡΗΣ ΔΔΤ ΑΖ 225069
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
ΗΛΙΑΣ ΣΠΗΑΝΟΣ ΔΔΤ ΑΝ 970591		
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 41308 Α' ΤΑΞΗΣ		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ» (από Λιμενικό Ταμείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 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 προέκυψαν τα εξής: 1. Το Λιμενικό Ταμείο δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις υποχρεώσεις από φόρους και κρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών για την κλειόμενη χρήση και συνεπώς δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του για τη χρήση αυτή. Το Λιμενικό Ταμείο δεν έχει προβεί σε επίτμηση των επιβαρύνσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλη ελεγκτική τεκμηρίωση για την ορθότητα και ακρίβεια των υπολοίπων έναρξης της ελεγχόμενης χρήσεως. - 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 ανεξάρτητοι από το Λιμενικό Ταμείο, καθ' όλη 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 να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **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 εκείνες τις διυλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Λιμενικού Ταμείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Λιμενικό Ταμείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. **Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων:** Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να ειδοποιήσουμε την διοίκηση, 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ελεγκτή, 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, σεκιμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των διυλίδων εσωτερικού ελέγχου. - Κατανοούμε τις διυλίδες 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 διυλίδων εσωτερικού ελέγχου του Λιμενικού 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. - Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Λιμενικού Ταμείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαστική αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Λιμενικό Ταμείο να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. - 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 διυλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων:** 1. 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 Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου. 2. Το Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΚΟΡΙΝΘΙΩΝ» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο στη χρήση 2013 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1.1.2013 σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). 3. Η έγκριση και ακρίβεια απεικόνιση των λογιστικών γεγονότων στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο και συνεπώς παρουσιάζει σημαντικές αδυναμίες και σφάλματα. Με βάση τον απολογισμό και τα πραγματικά υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2013 έγιναν οι απαραίτητες τακτοποιήσεις στο τέλος της κλειόμενης χρήσεως.

Αθήνα, 2 Αυγούστου 2019

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΣΟΛ Crowe

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 125 - Αρ.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 20

Άγγελος Κ. Διονυσόπουλος
Αρ. Μ. ΣΟΕΑ 39101 - Αρ.Μ. Ε.Α.Τ.Ε. 2352