



# Έκθεση Ελέγχου ΔΕΥΑ Χαλκηδόνος Διαχειριστική Χρήση 2016

Αύγουστος 2017

Ορκωτοί Ελεγκτές

Γιώργος Νίκου ΑΜ ΣΟΕΛ 21841  
Δημήτρης Παπάζης ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ.....	1
ΓΕΝΙΚΑ.....	4
Α. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	4
Β. ΣΥΣΤΑΣΗ.....	6
Γ. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....	7
Δ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	8
Ε. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	8
i. Κανονισμός Δικτύου Ύδρευσης - Αποχέτευσης:.....	8
ii. Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας.....	9
ΣΤ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	9
i. Οικονομική διαχείριση.....	9
ii. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	9
iii. Προϋπολογισμοί - Απολογισμοί.....	9
ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ.....	10
I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	10
1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	10
1.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ & ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	10
1.2 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	13
1.3 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ.....	14
1.3.1 Έργα υπό εκτέλεση.....	15
1.3.2 Επιβεβαίωση προκαταβολών σε προμηθευτές.....	16
II. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	16
2.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	16
2.2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	17
2.2.1 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	17
2.2.2 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.....	22
2.2.3 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	22
2.2.4 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	23
III. ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	24
IV. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ.....	24
3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	24



3.1.1	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ .....	24
3.1.2	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ .....	26
3.2	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	27
3.2.1	Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις .....	27
3.2.2	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους .....	28
V.	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	29
4.1	ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	29
4.2	ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.....	30
VI.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	32
5.1	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	33
5.2	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	33
5.3	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ .....	34
5.4	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ.....	35
5.5	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	35
VII.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	36
VIII.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ.....	36
IX.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ.....	37
X.	ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ..	38
XI.	ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	39
	Παράρτημα - Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων.....	41



## ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

03 Αυγούστου 2017

### Προς:

Την Αποκεντρωμένη Διοίκησης Μακεδονίας - Θράκης

Γενική Διεύθυνση Εσωτ. Λειτουργίας

Διεύθυνση Διοίκησης

Τμήμα Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ Βαθμού

Καθ. Ρωσσίδη 11

Θεσσαλονίκη

**Κοινοποίηση:** Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ., Χαλκηδόνα 570 07,  
Θεσσαλονίκη

Αξιότιμες(οι) Κυρίες / Κύριοι,

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευση - Αποχέτευση Χαλκηδόνας (εφεξής «η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.») για τη χρήση 2016, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των σημαντικότερων κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών της χρήσεως 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική αυτή Έκθεση αυτή περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας (και αφορούν επιφυλάξεις επί κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων) και η οποία έχει ήδη ενσωματωθεί σε αυτές.





Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε. Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική  
Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών &  
Συμβούλων Επιχειρήσεων

Θεσσαλονίκη, 3 Αυγούστου 2017  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι

Δημήτριος Τ. Παπάζης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Γεώργιος Ν. Νίκου  
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841





## ΓΕΝΙΚΑ

### Α. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο τακτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016 ανατέθηκε με την υπ' αριθμό 2310/06-06-2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «ΔΣ») της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. κατόπιν της με αρ. Πρωτ. 32821/26-05-2017 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας και Θράκης - Γενική Διεύθυνση Εσωτερικής Λειτουργίας και Διεύθυνση Διοίκησης και της απόφασης 55/2017 (30-03-2017) του ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Το αντικείμενο του ελέγχου καθορίζεται από το άρθρο 18 του Ν. 1069/1980 και από τη σχετική απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας και συνίσταται στη διενέργεια τακτικού οικονομικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016 και για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016 (εφεξής η «χρήση 2016»).

### Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ., με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.. Ο έλεγχος



περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εδλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου.

Στο πλαίσιο αυτό:

- Ο κύριος ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι να εξετάσει τις οικονομικές καταστάσεις και να παρέχει τη γνώμη του αναφορικά με αυτές στους χρήστες τους (Διοικητικό Συμβούλιο, Υπουργείο Εσωτερικών, Τράπεζες, Δημότες, προσωπικό της Επιχείρησης, πιστωτές και προμηθευτές της Δ.Ε.Υ.Α.Χ).
- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές της Δ.Ε.Υ.Α.Χ έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Χ ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων της.
- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και εισπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίον έχουν ληφθεί, έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα συναφής ρυθμίσεις και διατάξεις».
- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο





έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.

- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των οικονομικών καταστάσεων.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.
- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).
- Για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων αναφορικά με την επιβεβαίωση υπολοίπων λογαριασμών, συναλλαγών κλπ., ο ελεγκτής έχει το δικαίωμα να ανατρέξει σε στοιχεία και πληροφορίες προγενέστερα ή και της υπό έλεγχο χρήσης (στην περίπτωση μας προγενέστερα της 01.01.2016 και μεταγενέστερα της 31.12.2016 έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης ελέγχου).

### **Ευθύνη της Διοίκησης**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Ν. 1069/1980 και τις λογιστικές αρχές που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

### **B. ΣΥΣΤΑΣΗ**

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ιδρύθηκε βάσει του Ν. 1069/1980 «περί κινήτρων δια την ίδρυση επιχειρήσεων υδρεύσεως αποχετεύσεως». Σύμφωνα με το άρθρο 109 παρ. 6 του ν. 3852/2010 και την Εγκύκλιο υπ' αριθμ 11/4569/27.01.2011 του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στη χρήση 2011, έγινε συγχώνευση όλων των Δ.Ε.Υ.Α.Χ. του νέου Δήμου Χαλκηδόνος σε μια «Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευση



Αποχέτευσης Χαλκηδόνος» με βάση την 28/11 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Χαλκηδόνος, που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ.13805/26.04/2011 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης και δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ τεύχος 1190/9.6.2011.

Σκοπός της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι η μεθοδική και μακροχρόνια αντιμετώπιση του κυκλώματος ύδρευσης και αποχέτευσης στα διοικητικά όρια του Δήμου Χαλκηδόνος με την εκτέλεση, αντικατάσταση ή ολοκλήρωση αναγκαιών για αυτό το σκοπό έργων. Πόροι της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι οι απαριθμούμενοι στο άρθρο 10 του Ν. 1069/1980 όπως ειδικότερα αναφέρονται στην ανωτέρω απόφασή του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας «Περί συστάσεως ενιαίας επιχειρήσεως ύδρευσης και αποχετεύσεως ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΣ Χαλκηδόνος».

#### **Γ. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου κοινωφελούς χαρακτήρα και διέπεται ως προς τη διοίκηση, οργάνωση, εκτέλεση, λειτουργία και συντήρηση των έργων αρμοδιότητας της καθώς και τις πηγές χρηματοδότησής της από τις διατάξεις του Ν. 1069/1980 «Περί κινήτρων δια την ίδρυση Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης». Για τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και οι κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας (άρθρο 1, παρ. 1 του Ν. 1069/1980). Από τη χρήση 2014 και εντεύθεν η Επιχείρηση υπάγεται στις διατάξεις του Ν 4172/2013 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος».

**Δ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Κατά την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2016 η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ασκείται από 11 τακτικά μέλη Διοικητικό Συμβούλιο («ΔΣ») και 9 αναπληρωματικά μέλη. Αυτή η Διοίκηση ορίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χαλκιδόνος με την απόφαση 58/2015 και αποτελείται από:

Α/Α	Επωνυμία	Ιδιότητα
1	ΧΑΤΖΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Πρόεδρος
2	ΒΑΛΚΑΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Αντιπρόεδρος
3	ΒΛΑΪΚΟΥΔΗΣ ΙΣΙΔΩΡΟΣ	Μέλος
4	ΝΙΚΟΛΑΪΔΟΥ ΧΑΡΟΥΛΑ	Μέλος
5	ΚΙΑΧΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΧΑΚΗ ΠΟΛΥΞΕΝΗ	Μέλος
6	ΒΑΪΝΑΣ ΖΗΣΗΣ	Μέλος
7	ΑΛΕΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	Μέλος
8	ΜΩΥΣΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	Μέλος
9	ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΑ ΨΑΡΡΑ ΒΕΝΕΤΙΑ	Μέλος
10	ΠΑΤΡΩΝΑ ΘΕΟΔΩΡΑ	Μέλος
11	ΤΣΟΛΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Μέλος

**Ε. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Οι κανονισμοί που διέπουν τη λειτουργία της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και εντάσσονται στα πλαίσια της λειτουργίας και διαχείρισής της είναι:

**ι. Κανονισμός Δικτύου Ύδρευσης - Αποχέτευσης:**

Στη χρήση του 2011 συντάχθηκε ο Κανονισμός Ύδρευσης και Αποχέτευσης της περιοχής αρμοδιότητας της Δ.Ε.Υ.Α.Χ και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ 27/2011 απόφαση του ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και την υπ' αριθμό 268/2011 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου Χαλκιδόνος η οποία εγκρίθηκε με το υπ' αριθμό πρωτόκολλο 744/95-16/11/2011 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.



## **ii. Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας**

Ο «Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας» της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. που προβλέπεται από το άρθρο 7 του Ν. 1069/1980 εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 18/2011 και 59/2011 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και την υπ' αριθ. 267/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Χαλκηδόνος. Αναμένεται η έγκριση του και από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας-Θράκης. Επίσης, με την με αριθμό 84/2017 το ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ενέκρινε την τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας.

## **ΣΤ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

### **i. Οικονομική διαχείριση**

Η οικονομική διαχείριση της επιχείρησης σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 17 του Ν. 1069/1980, διενεργείται «...επί τη βάση ιδίου προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων ...», τον οποίο σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφίου δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας «ψηφίζει ένα μήνα τουλάχιστο πριν της ενάρξεως εκάστου οικονομικού έτους».

### **ii. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Με βάση την παρ. 2 του άρθρου 17 και την παρ. 2 εδάφιο ζ του άρθρου 5 του Ν. 1069/1980, η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. συνέταξε για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016 τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών της χρήσεως 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2016, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. με την υπ' αριθ. 83/21-06-2017 απόφασή του.

### **iii. Προϋπολογισμοί - Απολογισμοί**

Η Επιχείρηση συνέταξε τον Προϋπολογισμό της Χρήσης 1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016 ο οποίος εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 92/2015 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και από την Περιφέρεια Κεντρική Μακεδονίας. Επίσης, με την



με αριθμό 83/2017 απόφασή του, το ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ενέκρινε τον απολογισμό και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016.

## ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

### I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

#### 1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

##### 1.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ & ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>
Ακίνητα	9.091.824,85
Μηχανολογικός εξοπλισμός	146.175,00
Λοιπός εξοπλισμός	23.834,14
<b>Σύνολο Ενσώματων παγίων</b>	<b>9.261.833,99</b>

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

- Την αξία των εδαφικών εκτάσεων και των αγροτεμαχίων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.
- Την αξία των «παραγωγικών» κτιρίων και εγκαταστάσεων κτιρίων (δηλαδή αυτών που προορίζονται για την εξυπηρέτηση των αναγκών των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. στα πλαίσια της λειτουργίας του) και τις σχετικές τεχνικές εγκαταστάσεις.
- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, διενεργήσαμε έλεγχο επί των προσθηκών και των μειώσεων παγίων της χρήσης 2016, κάναμε επανυπολογισμό των αποσβέσεων και συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική.



### 1.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική - μη αντιστοιχία επιχορηγήσεων με πάγια για τα οποία λήφθηκαν

Το Μητρώο Παγίων αποτελεί την αναλυτική κατάσταση όλων των ενσώματων και των άυλων παγίων στοιχείων με σκοπό τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε παγίου στοιχείου, τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και περιλαμβάνει πληροφορίες αναφορικά με τις ημερομηνίες κτήσης, την κατάσταση του παγίου, την τοποθεσία του, του τρόπου χρηματοδότησής τους (σε περίπτωση που κτήθηκε με λήψη επιχορήγησης) και του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Η τήρησή του είναι υποχρεωτική, θα πρέπει να είναι ομαδοποιημένο ανά κατηγορία παγίου και τα σύνολα των αξιών κτήσης και σωρευμένων αποσβέσεων θα πρέπει να αντιπαραβάλλονται να συμφωνούν με τα υπόλοιπα των εξής λογαριασμών της γενικής λογιστικής:

- αξία κτήσης,
- σωρευμένες αποσβέσεις,
- αποσβέσεις χρήσης,
- επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων
- αποσβέσεις επιχορηγήσεων, όπου αυτές υφίστανται.

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε:

- ii. Στο Μητρώο Παγίων δεν αναγράφεται η τοποθεσία του κάθε παγίου.
- iii. Στο Μητρώο Παγίων δεν υπάρχει πλήρης σύνδεση μεταξύ των επιχορηγήσεων επενδύσεων ποσού € 16.006.200 και των αντίστοιχων επιχορηγούμενων παγίων, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η επιβεβαίωση των αποσβέσεων επιχορηγήσεων που αναλογούν στη χρήση ύψους € 367.122 (Βλέπε παραγράφους 4.2 & X)

Για το γεγονός της μη πλήρους αντιπαραβολής των επιχορηγήσεων επενδύσεων με πάγια έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3<sup>ο</sup> στην Έκθεση Ελέγχου).



**1.1.2 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με λογαριασμούς Γενικής Λογιστικής κατά την 31.12.2016**

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 31.12.2016			ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ			ΔΙΑΦΟΡΕΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ		
	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αποσβεστέο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αποσβεστέο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσης	Σωρ/νες Αποσβέσεις	Αποσβεστέ ο Υπόλοιπο	Από Μητρώο Παγίων	Από Γενική Λογιστική	Διαφορές
10	556.013	- 79.926	476.087	556.013	- 79.926	476.087	-	-	-	21.241	21.241	-
11	10.502.002	- 1.886.264	8.615.738	10.502.002	- 1.886.264	8.615.738	-	-	-	419.284	419.284	-
12	371.663	- 225.488	146.175	371.663	- 225.488	146.175	-	-	-	32.772	32.772	-
13	142.562	- 122.570	22.833	142.562	- 119.728	22.833	-	- 2.842	-	9.182	9.182	-
14	84.602	- 83.602	1.001	84.602	- 83.602	1.001	-	-	- 0	2.800	2.800	-
16	1.468.094	- 734.905	733.189	1.468.094	- 734.905	733.189	-	-	-	42.419	42.419	-
<b>Σύνολο</b>	<b>13.124.936</b>	<b>- 3.132.755</b>	<b>9.995.023</b>	<b>13.124.936</b>	<b>- 3.129.913</b>	<b>9.995.023</b>	<b>-</b>	<b>- 2.842</b>	<b>- 0</b>	<b>527.698</b>	<b>527.698</b>	<b>-</b>

Η ανωτέρω συμφωνία θα πρέπει να διενεργείται σε τουλάχιστο ετήσια βάση ώστε να εντοπίζονται οι διαφορές και να λογιστικοποιούνται αντίστοιχα.

Το ποσό που αναφέρεται ως «διαφορά» δεν αποτελεί ουσιαστική διαφορά και αφορά μεταφορικό μέσο το οποίο αποσύρθηκε, έχει γίνει ορθή καταχώρηση στην γενική λογιστική και στο μητρώο παγίων απλά στο μητρώο παγίων δεν εμφανίζεται σωστά.

*Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τη συμφωνία Μητρώου Παγίων με λογαριασμούς Γενικής Λογιστικής.*


**1.2 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Περιγραφή	Αποσβεστέο Υπόλοιπο 31.12.2016
ΜΕΛΕΤΗ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΔΚ ΓΕΦΥΡΑΣ	5.691,06
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	35.079,07
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ"ΔΙΕΥΘ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ"	10.033,71
ΜΕΛ. ΕΡΓΟΥ "ΑΝΑΒ.& ΕΚΣΥΓΧ.Δ.Υ. Δ.Ε ΑΓ.ΑΘ	8.000,00
ΜΕΛΕΤΗ "ΩΡΙΜ.ΕΡΓΟΥ ΑΝΑΒ.ΒΙΟΛ.ΚΑΘ.ΚΟΥΦ"	2.800,00
ΜΕΛΕΤ.ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧ ΜΕΣΗΜΒ-ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ	271.549,00
ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤ.ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘΑΡ. ΟΙΚ. ΜΠΑΛΑΙΚΩΝ	9.032,05
Μελέτη δικτύου ομβρίων και ακαθάρτων του Δ.Δ Χαλκη	377.825,02
ΜΕΛΕΤΗ ΦΩΤΙΣΜ ΠΕΡΙΒ. ΧΩΡ. ΒΙΟΛ. ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ	1.777,86
ΜΕΛΕΤ."ΠΕΡΙΒΑΛΛ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	4.746,00
ΜΕΛΕΤ."ΣΥΓΚΟΙΝΩ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	2.942,52
ΜΕΛΕΤ."ΑΡΧΙΤΕΚΤ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	3.303,85
ΜΠΕ Αποχέτευσης ομβρίων και ακαθάρτων περιοχής επέ	408,61
<b>Σύνολο Άυλων παγίων</b>	<b>733.188,75</b>

Το κονδύλι αυτό αφορά μελέτες για δίκτυα αποχέτευσης και έργα βιολογικού καθαρισμού το κόστος των οποίων είχε καταχωρηθεί στους λογαριασμούς των άυλων παγίων με βάση τις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (του παλαιού πλαισίου κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων) οι οποίες αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του Ν 4308/14 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».

Η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. θα πρέπει να αξιολογήσει εάν οι συγκεκριμένες δαπάνες πληρούν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης των άυλων περιουσιακών στοιχείων που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ή εάν θα πρέπει να μεταφερθούν και να προσαυξήσουν το κόστος των αντίστοιχων έργων.





Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να αποσβένονται αναλόγως με το συντελεστή απόσβεσης που αναλογεί στο αντίστοιχο ωστόσο, λόγω της ετεροχρονισμένης μεταφοράς τους θα πρέπει ο συντελεστής απόσβεσης να προσαρμοστεί στην εναπομείνουσα ωφέλιμη ζωή του αντίστοιχου έργου, ώστε αυτή να μην παρουσιάζει διαφορές (μεταξύ του έργου και της μελέτης).

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

### 1.3 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016
ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓΧΡ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΓ.ΑΘΑΝ 0%	486.853,66
ΥΠ. ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΓ.ΑΘΑΝ 0%	9.276,08
ΗΛΕΚΤΡ. ΕΡΓΟΥ"ΑΝΑΒ.& ΕΚΣΥΓΧΡ.ΔΙΚ.ΥΔΡ.ΑΑ"	26.443,55
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ 0% (ΥΠ1)	3.336.955,70
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ 0% (ΥΠ2)	1.200.586,15
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ(ΥΠ3) 0%	58.187,13
ΣΥΝΔ. ΙΔΙΩΤ. ΠΑΡΟΧ. ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΔΚ ΓΕΦ. 0%	72.476,75
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΡΓ.ΣΥΛ.ΜΕΤ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ0%	243.168,71
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΓΚΑΤ.ΕΠΕΞ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚ.-ΑΔΕΝΔΡ.0%	1.942.655,56
ΑΡΧΑΙΟΛ.ΕΡΓ.ΕΡΓΟΥ ΣΥΥ.ΜΕΤ.ΛΥΜ.ΧΑΛΚ-ΑΔΕΝΔ	893,09
ΜΕΛΕΤΗ ΕΡΓΩΝ ΣΥΛΛ.-ΜΕΤΑΦ.ΛΥΜΑΤΩΝ ΔΚ ΑΔΕΝ	39.083,40
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	802.495,55
<b>Σύνολο Προκαταβολών και μη κυκλ. στοιχείων υπό κατασκευή</b>	<b>8.219.075,33</b>

Το κονδύλι του Ενεργητικού «Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή» περιλαμβάνει τα ποσά που έχουν σωρευθεί για τα έργα υπό κατασκευή. Σύμφωνα με την πολιτική που ακολουθείται από την Δ.Ε.Υ.Α.Χ. κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης των έργων αυτών τα ποσά που έχουν σωρευθεί μέχρι την ολοκλήρωση των έργων μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς των παγίων και αρχίζει η απόσβεσή τους. Επίσης, η μεταφορά των έργων αυτών σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων συντελείται από τη στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία. Το έγγραφο με το οποίο θεωρείται ότι ένα έργο έχει ολοκληρωθεί είναι αυτό της βεβαιώσεως περάτωσης εργασιών, το οποίο συντάσσει η Τεχνική Υπηρεσία. Βάσει του εν λόγω εγγράφου η Οικονομική Υπηρεσία της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. πραγματοποιεί τις μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου δηλαδή από τους λογαριασμούς «ακινητοποιήσεων



υπό εκτέλεση» στους αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων. Η ημερομηνία αυτή θεωρείται και η ημερομηνία έναρξης λογισμού των αποσβέσεων καθώς και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων ή των αποσβέσεων του ειδικού τέλους άρθρου 10 Ν 1069/80 (στην περίπτωση στην οποία για την κατασκευή του παγίου λήφθηκαν επιχορηγήσεις ή χρηματοδοτήθηκε από το ειδικό τέλος του Ν. 1069/80).

### 1.3.1 Έργα υπό εκτέλεση

Σύμφωνα με την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου Χαλκηδόνος, το έργο «Αναβάθμιση και εκσυγχρονισμός δικτύου ύδρευσης Αγίου Αθανασίου» αξίας κτήσης € 496.130 έχει ολοκληρωθεί στις 31.12.2015 (Βεβαίωση περαίωσης 23206/23-12-2015) ωστόσο δεν έχει μεταφερθεί σε λογαριασμούς ενσώματων παγίων καθώς δεν έχει τεθεί σε λειτουργία (όπως προκύπτει και από το με αριθμό πρωτ. 1559/12-04-2017 έγγραφο της Τεχνικής Υπηρεσίας).

Προς αποφυγή καθυστερημένων κεφαλαιοποιήσεων παγίων και έναρξης αποσβέσεων προτείνουμε την πιστή εφαρμογή των αναφερομένων στην παράγραφο 1.3 ανωτέρω, σχετικά με το χρόνο μεταφοράς των έργων από λογαριασμούς ακινητοποιήσεων σε εκτέλεση σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων παγίων ο οποίος είναι η χρονική στιγμή που το κάθε πάγιο τίθεται σε λειτουργία ή είναι έτοιμο για το σκοπό για τον οποίο κατασκευάστηκε.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



### 1.3.2 Επιβεβαίωση προκαταβολών σε προμηθευτές

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε πλήρως τις προκαταβολές σε προμηθευτές μέσω επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπων ως εξής:

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Επωνυμία	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο σε επιστολή
50-05-00-005	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ Κ/Ξ ΜΕΣΟΓ. Α.Ε- ΘΑΛΗΣ Α.Ε	218.651,64	218.651,64
50-00-00-240	Κ/Ξ ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ Α.Ε-THALIS E.S.S.A(ΕΕΛ ΧΑΛ	-	-
50-05-00-004	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΘΑΛΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛ.ΥΠΗΡ. Α.Ε	-	-
50-05-00-007	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΕΚΜΕ Α.Ε ΕΡΓΟ ΑΠΟΧ.ΑΓΙΟΥ ΑΘ	122.964,16	122.964,16
50-05-00-003	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΕΚΜΕ Α.Ε	279.607,07	279.607,07
50-05-00-001	ΠΡΟΚΑΤΑΒ. Κ/Ξ ΒΑΦΕΙΑΔΗΣ Α.Τ.Ε-ΕΚΜΕ Α.Ε	-	-
50-00-00-203	ΕΚΜΕ Α.Ε	-	-
50-05-00-006	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ Κ/Ξ ΠΑΝΗΠΕΙΡ.ΑΤΕ-ΕΓΝΑΤΙΑ ΑΤ	181.272,68	181.272,68
<b>Σύνολο</b>		<b>802.495,55</b>	<b>802.495,55</b>

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

## II. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

### 2.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Στο κονδύλι αυτό παρακολουθούνται οι αγορές και οι αναλώσεις υλικών (εργαλεία, λοιπά αναλώσιμα, ανταλλακτικά κ.λπ.) της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε ότι τα αποθέματα δεν παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης με συνέπεια να μην μας δοθεί η δυνατότητα διενέργειας περαιτέρω ελεγκτικών διαδικασιών επί των αποθεμάτων, πέραν του δειγματοληπτικού ελέγχου των αγορών (επί των οποίων θα πρέπει να σημειωθεί ότι δεν προέκυψαν κάποιες εξαιρέσεις).

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι το απόθεμα τέλους χρήσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι μηδενικό, συνεπώς οι κατωτέρω αγορές αντιστοιχούν και στις αναλώσεις υλικών για τη χρήση 2016: Σύμφωνα με τη Διοίκηση οι όποιες αγορές αφορούν υλικά ή αντλίες που τοποθετούνται άμεσα και συνεπώς η αξία του αποθέματος θεωρείται μηδενική.



Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016
25-00-00-001	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	1.336,10
25-05-00-001	ΧΥΤΑ ΥΛΙΚΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	11.400,95
25-05-00-002	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑ ΑΝΑΛΩΣ. ΥΛΙΚΑ ΥΔΡΕΥΣ.-ΑΠΟΧ.	20.560,27
25-05-00-003	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	659,21
25-05-00-004	ΑΝΑΛΩΣ.ΥΛΙΚΑ ΧΗΜΕΙΟΥ & Β.Κ 2	5.742,50
25-05-00-005	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	3.996,08
25-06-00-000	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ-ΑΔΡΑΝΗ ΥΛΙΚΑ	4.840,22
<b>Σύνολο</b>		<b>48.535,33</b>

Προτείνουμε την παρακολούθηση των αποθεμάτων σε μερίδες αποθήκης, με διενέργεια φυσικών απογραφών σε τακτά χρονικά διαστήματα για την καλύτερη εποπτεία και διαχείριση των αποθεμάτων, των αγορών και για τη βελτιστοποίηση του κόστους αναλωσίμων. Σε περίπτωση που το διαχειριστικό κόστος τήρησης μερίδων αποθήκης εκτιμάται ως υψηλό προτείνουμε την περιοδική απογραφή των όποιων αποθεμάτων (π.χ. αντλίες, κινητήρες αντλιών), την καταγραφή τους σε σχετικά πρωτόκολλα και την παρακολούθησή τους είτε σε λογαριασμούς τάξεως, είτε στο μητρώο παγίων της επιχείρησης.

## 2.2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Υπόλοιπο 31.12.2016
Εμπορικές απαιτήσεις	2.627.878,98
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	395.770,64
Λοιπές απαιτήσεις	57.721,24
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	154.709,99
<b>Σύνολο Χρηματοοικονομικών στοιχείων και προκαταβολών</b>	<b>3.236.080,85</b>

### 2.2.1 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016
30-00	Πελάτες εσωτερικού	2.043.442,98
30-02	Ελληνικό Δημόσιο	584.436,00
30-97	Πελάτες επισφαλείς	1.098.351,53
44-11	Προβ.για επισφαλείς απαιτήσε	(1.098.351,53)
<b>Σύνολο</b>		<b>2.627.878,98</b>





Η απαίτηση ύψους € 584.436 αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές καταναλωτών οι οποίες ανατέθηκαν προς είσπραξη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. κατά τις χρήσεις 2014 έως 2016. Επίσης, στο κονδύλι «Πελάτες εσωτερικού» περιλαμβάνονται και ανείσπρακτες μη ρυθμισμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού € 426.069.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, διενεργήσαμε συμφωνία της Γενικής Λογιστικής με την εμπορική διαχείριση, έλεγχο επιβεβαίωσης των απαιτήσεων μέσω αποστολής σχετικών επιστολών σε δείγμα οφειλετών και έλεγχο για ακίνητα υπόλοιπα πελατών.

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

### 2.2.1.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Πελάτες εσωτερικού» ύψους € 2.043.443 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα 17 πελατών (οφειλέτες της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.) ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 1.270.782. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου λάβαμε μία επιστολή επιβεβαίωσης.

Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο σε επιστολή
	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ	1.221.652,88	12.340,53
Θ03435	ΜΟΣΧΟΠΟΥΛΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	6.615,65	Δεν λάβαμε απάντηση
Θ01151	ΜΟΣΧΟΠΟΥΛΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	115,49	Δεν λάβαμε απάντηση
Π03362	ΣΑΛΤΣΟΓΛΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	6.626,84	Δεν λάβαμε απάντηση
Π03360	ΣΑΛΤΣΟΓΛΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	6,18	Δεν λάβαμε απάντηση
Μ00480	ΜΗΤΣΙΚΟΥΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	6.649,47	Δεν λάβαμε απάντηση
Μ04280	ΜΗΤΣΙΚΟΥΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	6,17	Δεν λάβαμε απάντηση
Μ00481	ΜΗΤΣΙΚΟΥΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	22,73	Δεν λάβαμε απάντηση
Χ04118	ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ Α.Ε.	11.962,49	Δεν λάβαμε απάντηση
Θ04525	ΒΙΤΟΥΜΙΝΑ Α.Ε.	13.572,87	13.572,87
Α02361	ΓΙΟΥΒΑΝΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	82,39	82,39
Α02515	ΚΕΧΑΓΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	232,24	Δεν λάβαμε απάντηση
Α02576	ΚΟΥΤΣΙΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	1.008,53	Δεν λάβαμε απάντηση
Α02575	ΚΟΥΤΣΙΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	422,44	Δεν λάβαμε απάντηση
Α02796	ΠΑΠΑΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	96,14	Δεν λάβαμε απάντηση
Α02990	ΤΣΑΚΙΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	863,54	Δεν λάβαμε απάντηση
Μ00104	ΤΣΑΚΙΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	845,50	Δεν λάβαμε απάντηση
<b>Σύνολο</b>		<b>1.270.781,55</b>	<b>25.995,79</b>

Για το σύνολο ανωτέρω καταναλωτών στα πλαίσια της εφαρμογής εναλλακτικών διαδικασιών λάβαμε εικόνα των κινήσεων και των διακανονισμών των οφειλών τους από το ταμείο της



Δ.Ε.Υ.Α.Χ. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι μεγάλο μέρος των απαιτήσεων αυτών έχει διακανονιστεί, κάτι που αποτελεί τεκμήριο επιβεβαίωσης των αντίστοιχων απαιτήσεων.

Λόγω των ανωτέρω και σε συνδυασμό με τα ικανοποιητικά αποτελέσματα από τις αναλυτικές μας διαδικασίες, δεν έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας.

Για την οφειλή του Δήμου Χαλκηδόνος βλέπε παρακάτω στην παράγραφο 2.2.1.3.

### **2.2.1.2 Ακίνητα υπόλοιπα οφειλετών**

Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» ύψους € 2.627.879 περιλαμβάνονται και ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα από το Δήμο Χαλκηδόνος συνολικού ποσού € 1.222.012. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την κάλυψη μέρους της ζημίας από τη μη ρευστοποίηση της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκηδόνος ποσού € 1.098.352, καθώς με βάση την ενημέρωση του Νομικού Συμβούλου το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμάται ότι η διεκδίκηση του ποσού έχει σημαντικό βαθμό δυσκολίας. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίησή του υπολειπομένου μέρους της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκηδόνος € 123.661 με συνέπεια η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 123.661.

Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 1α) στην Έκθεση Ελέγχου.

Επίσης, υφίστανται υπόλοιπα απαιτήσεων σε καθυστέρηση ύψους € 584.436, για τα οποία έχει ξεκινήσει η διαδικασία βεβαιώσεων προς τις αντίστοιχες ΔΟΥ. Τα υπόλοιπα αυτά παρουσιάζουν μεν καθυστέρηση - δεν έχουν παραγραφεί - αλλά θεωρούνται σε μεγάλο βαθμό ανακτήσιμα καθώς εκτιμάται ότι μπορούν να εισπραχθούν σε σημαντικό βαθμό. Η ίδια διαδικασία της βεβαίωσης στις ΔΟΥ αναμένεται να ακολουθηθεί και για τις ανεισπρακτες απαιτήσεις οι οποίες βεβαιώθηκαν έως το 2014 και ανέρχονται σε ποσό € 426.069, καθώς και για τις ληξιπρόθεσμες δόσεις ρυθμισμένων απαιτήσεων ύψους € 22.606.



Η Διοίκηση βασιζόμενη στις εισπράξεις των ετών 2015, 2016 και 2017, δεν προχώρησε σε σχηματισμό πρόβλεψης για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση των καθυστερημένων απαιτήσεων και των απαιτήσεων που έχουν βεβαιωθεί στις ΔΟΥ καθώς η εκτίμηση του ποσού της απαιτούμενης πρόβλεψης παρουσιάζει δυσκολίες.

Στα ανωτέρω πλαίσια, εισηγούμαστε την εφαρμογή ενός συστήματος παρακολούθησης και καταγραφής των καθυστερημένων απαιτήσεων, ως εξής:

- Μη πλήρως ταυτοποιημένοι οφειλέτες
- Τυχόν απαιτήσεις που έχουν παραγραφεί
- Τυχόν απαιτήσεις από θανόντες οφειλέτες
- Επιχειρήσεις που έχουν διακόψει τη λειτουργία και η διεκδίκηση των απαιτήσεων παρουσιάζει σημαντικό βαθμό δυσκολίας ή απαιτεί σημαντικά έξοδα.

Τα δεδομένα από την καταγραφή και παρακολούθηση των ανωτέρω καθυστερημένων απαιτήσεων θα αποτελεί τη βάση με την οποία θα εκτιμάται σε ετήσια βάση τουλάχιστο η ζημία από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών και συνεπώς τη βάση για το σχηματισμό της σχετικής πρόβλεψης απομείωσης.

Από την πλευρά μας, εκτιμούμε ότι το ύψος της απαιτούμενης απομείωσης ανέρχεται σε τουλάχιστο € 105.000 το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 10% επί των καθυστερημένων απαιτήσεων, με συνέπεια η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 105.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 25.000 και € 80.000, αντίστοιχα.

Για το λόγο αυτό έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 1β) στην Έκθεση Ελέγχου.

Υπενθυμίζουμε ότι το πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου των απαιτήσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού δε συνιστά σε καμία περίπτωση παραίτηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και



διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους του Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο.

### 2.2.1.3 Απαιτήσεις και οφειλές από και προς το Δήμο Χαλκιδόνας

#### Απαιτήσεις από το Δήμο Χαλκιδόνας

Η απαίτηση από το Δήμο Χαλκιδόνας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 ανέρχεται σε ποσό € 1.222.012 επί του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων ύψους € 2.627.879. Κατά τη χρήση του 2015 σχηματίστηκε πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση της απαίτησης του Δήμου ύψους € 1.098.352. Ο σχηματισμός της πρόβλεψης βασίστηκε στην εκτίμηση του νομικού συμβούλου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. σύμφωνα με την οποία υπάρχουν λίγες πιθανότητες εισπραξής της απαίτησής αυτής.

Ο Δήμος Χαλκιδόνας στην απάντησή του επί της επιστολής επιβεβαίωσης υπολοίπου προς εμάς, αναγνωρίζει ως υποχρέωσή του μόνο το ποσό των € 12.340,53.

Επίσης, κατά την εξέταση των μεταγενέστερων της έκθεσης ελέγχου γεγονότων, προέκυψε ότι με την αρ. 5/30-03-2017 απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και την απόφαση 17/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου, διαγράφηκε η απαίτηση του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου από τον Δήμο Χαλκιδόνας (το οποίο αναφέρεται και στην επιστολή του Δήμου Χαλκιδόνας).

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. την 23<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 κατά του Δήμου Χαλκιδόνας αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του σε συνέχεια σχετικών εξωδίκων δηλώσεων που είχαν κοινοποιηθεί στη χρήση 2015.

#### Υποχρεώσεις προς το Δήμο Χαλκιδόνας

Οι υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. προς το Δήμο Χαλκιδόνας οι οποίες είχαν ρυθμιστεί βάσει της υπ' αριθμό 90/2014 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ., εξοφλήθηκαν εντός της χρήσης 2016.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ελέγξαμε την πληρωμή των δόσεων καθώς και την καταχώρηση των τόκων υπερημερίας.





Από την επιστολή των συνεργαζόμενων νομικών συμβούλων προέκυψε ότι ο Δήμος Χαλκηδόνος κατά τα έτη 2016 και 2017 γνωστοποίησε στη Δ.Ε.Υ.Α.Χ. βεβαιωτικούς καταλόγους που αφορούν οφειλές της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για χρεώσεις κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ετών 2011-2014 και 2015 ύψους € 460.538 και € 98.517. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ δεν αναγνωρίζει την ανωτέρω οφειλή και προχώρησε σε λήψη δικαστικών μέτρων και εκτιμά ότι θα ακυρωθεί ο βεβαιωτικός κατάλογος, όπως τελεσιδίκησε παρόμοια δικαστική υπόθεση εντός του 2016.

Λόγω της σημαντικότητας των διεκδικήσεων από το Δήμο Χαλκηδόνος, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας – βλέπε θέμα 2 Έμφαση θεμάτων της Έκθεσης Ελέγχου μας.

### 2.2.2 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει έσοδα από τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης τέταρτου τριμήνου 2016 βεβαιωμένα στη χρήση του 2017 για τα οποία όμως γίνεται λογιστικοποίηση του εσόδου και της απαίτησης στη χρήση που αφορούν, δηλαδή στη χρήση 2016.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

### 2.2.3 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

	<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>
Δοσμένες εγγυήσεις σε ΔΕΗ	37.710,00
Προκαταβολές προσωπικού	3.060,96
Οφειλόμενο κεφάλαιο	1.000,37
Ελληνικό Δημόσιο-Φόροι παρακ	14.875,72
Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές Απαι	370,13
Λοιποί Χρεώστες διάφορ.σε Δρ	704,06
<b>Σύνολο Λοιπών Απαιτήσεων</b>	<b>57.721,24</b>

Το οφειλόμενο από το Δήμο Χαλκηδόνος κεφάλαιο επιβεβαιώθηκε με τη σχετική απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης (Βλέπε παραγράφους 2.2.1.3 & 3.1). Με την αρ. 5/30-03-2017 απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και την απόφαση 17/2017 του Δημοτικού Συμβουλίου, διαγράφηκε η απαίτηση του οφειλόμενου μετοχικού κεφαλαίου από τον Δήμο Χαλκηδόνος.



Το ποσό της απαίτησης από πιστωτικό υπόλοιπο δήλωσης Φ.Π.Α. συμφωνεί με την δήλωση του Δεκεμβρίου και μεταφέρθηκε στην επόμενη χρήση για έκπτωση.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

#### 2.2.4 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	Υπόλοιπο 31.12.2016
Ταμείο	2.222,99
Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ	152.487,00
<b>Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων</b>	<b>154.709,99</b>

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εισπράττει τις απαιτήσεις της από τα φυσικά πρόσωπα μέσω μετρητών κυρίως. Οι εισπράκτορες της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. πέραν από ένα προκαθορισμένο ποσό που έχουν στο ταμείο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ., το υπόλοιπο μέρος των ημερήσιων εισπράξεων τους των καταθέτουν σε τραπεζικό λογαριασμό στο τέλος της βάρδιας τους. Οι πληρωμές των προμηθευτών, των λογαριασμών και των δικαιούχων πραγματοποιούνται πάντοτε με εμβάσματα, εντολές πληρωμής, μεταφορές σε λογαριασμούς και επιταγές πληρωτέες ημέρας μέσω των τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

Συμφωνήσαμε το υπόλοιπο του ταμείου με το πρακτικό καταμέτρησης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016 και πραγματοποιήσαμε καταμέτρηση του ταμείου στις 20 Ιουνίου 2017 χωρίς να παρατηρηθούν διαφορές με το αντίστοιχο λογιστικό υπόλοιπο.

Επίσης στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα του λογαριασμού καταθέσεις όψεως με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016, ως κατωτέρω:



Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο σε επιστολή
38-03-00-000	ΕΘΝΙΚΗ ΟΨΕΩΣ 384/540087-23	65.894,22	65.894,22
38-03-00-006	ΕΘΝΙΚΗ ΟΨΕΩΣ 264/540019-88	8.950,11	8.950,11
38-03-00-013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ(ΤΕΩΣ ΑΤΕ) 6218-040031-135	77,35	77,35
38-03-00-014	ΕΘΝΙΚΗ ΟΨΕΩΣ(ΕΑΠ) 384/540093-74	-	-
38-03-01-000	ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 3012107580062011	-	-
38-03-01-002	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 3011107580193019	55.812,77	55.812,77
38-03-01-003	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ 384-54009887	-	-
38-03-01-004	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 3012107580208019	21.752,55	21.752,55
<b>Σύνολο</b>		<b>152.487,00</b>	<b>152.487,00</b>

*Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.*

### III. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### IV. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

#### 3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κονδύλι αυτό απεικονίζει το Κεφάλαιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ποσού € 4.049.500 το οποίο αποτελείται από καταβεβλημένο κεφάλαιο ύψους € 4.048.500 και οφειλόμενο κεφάλαιο ύψους € 1.000 (Βλέπε παράγραφο 2.2.1.3). Ωστόσο, το οφειλόμενο κεφάλαιο αφορά τον πρώην Δήμο Κουφαλιών και σύμφωνα με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων θα έπρεπε να εμφανίζεται αφαιρετικά του κεφαλαίου, ωστόσο το ποσό δεν είναι σημαντικό ώστε να χρήζει αλλαγής στην παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

*Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.*

#### 3.1.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Το κονδύλι περιλαμβάνει ειδικό αποθεματικό ύψους € 4.123.501 και αφορά το ειδικό τέλος 80% που εισπράττεται βάσει του Ν. 1069/80 (υπολογιζόμενο ως ποσοστό 80% επί της αξίας του καταναλισκομένου ύδατος) και καταχωρείται σε λογαριασμό αποθεματικού. Με βάση το άρθρο 11 του Ν. 1069/80 οι πόροι που σχηματίζονται από το αποθεματικό αυτό πρέπει να χρησιμοποιούνται αποκλειστικώς για τη μελέτη, κατασκευή, ανακατασκευή ή επέκταση υδρεύσεως και αποχετεύσεως ή την εξόφληση έργων τοκοχρεολυσίων δανείων.





Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. χρησιμοποιεί τα έσοδα του ειδικού τέλους σε αποπληρωμή του δανείου και σε κατασκευή έργων. Στα πλαίσια αυτά, το 2016 η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. σχημάτισε αποσβέσεις για κάλυψη τοκοχρεολυσίων δανείων, μεταφέροντας από το αποθεματικό στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, ποσό € 33.775.

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 01.01.2016	Ειδικό τέλος 80% 2016	Μεταφορές	Αποσβέσεις	Υπόλοιπο 31.12.2016
41-04-01-000	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% ΝΕΑ ΔΕΥΑ 2011	212.000				212.000
41-04-01-001	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% ΝΕΑ ΔΕΥΑ 2012	734.967				734.967
41-04-01-002	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% ΝΕΑ ΔΕΥΑ 2013	521.790				521.790
41-04-01-003	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% ΝΕΑ ΔΕΥΑ 2014	479.534				479.534
41-04-01-004	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% ΝΕΑ ΔΕΥΑ 2015	427.601				427.601
41-04-01-005	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% ΝΕΑ ΔΕΥΑ 2016	-	518.928			518.928
41-04-78-000	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘ.ΤΕΛΟΣ 80%	91.903				91.903
41-04-78-001	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2005	100.528				100.528
41-04-78-002	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2006	96.650				96.650
41-04-78-003	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2007	102.781				102.781
41-04-78-004	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2008	141.172				141.172
41-04-78-005	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2009	130.295				130.295
41-04-78-006	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2010	130.527				130.527
41-04-78-007	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2011	22.310				22.310
41-04-78-008	ΑΠΟΣΒ.ΕΙΔ.ΤΕΛΟΥΣ 80% 2004	(16.636)		16.636		-
41-04-79-000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΙΔΙΚΟΥ ΤΕΛΟΥΣ 80% ΔΕΥΑ	-		1.597.913		1.597.913
41-04-80-000	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΕΙΔ ΤΕΛΟΥΣ 80% ΥΔ	46.058				46.058
41-04-80-001	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΤΕΛΟΥΣ 80% 2009	40.371				40.371
41-04-80-002	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΤΕΛΟΥΣ 80% 2010	61.451				61.451
41-04-80-003	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΤΕΛΟΥΣ 80% 2011	21.580				21.580
41-04-99-077	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΧ.ΕΡΓΩΝ ΕΙΔΙΚ.ΤΕΛΟΥΣ 80%	-		(21.883)		(21.883)
41-04-99-078	ΑΠΟΣΒ.ΕΙΔ.ΤΕΛΟΥΣ 80% ΣΥΜΨ.Τ/Χ ΔΑΝΕΙΩ	(1.299.200)			33.775	(1.332.975)
<b>Σύνολο</b>		<b>2.045.682</b>	<b>518.928</b>	<b>1.592.666</b>	<b>33.775</b>	<b>4.123.501</b>

Στα πλαίσια του ελέγχου μας συμφωνήσαμε τα έσοδα χρήσης του ειδικού τέλους 80% με τους βεβαιωτικούς καταλόγους και τις αποσβέσεις του ειδικού τέλους με το τοκοχρεολύσιο του δανείου.

Οι μεταφορές αφορούν μεταφορά κονδυλίων από τις κρατικές επιχορηγήσεις - βλέπε και παράγραφο 4.2 κατωτέρω και καθώς αφορούν διορθώσεις λαθών προηγούμενων περιόδων, η μεταφορά συμπεριλήφθηκε και στα συγκριτικά κονδύλια της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015.

Με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την με Αρ. Πρωτ. 357/14-03-2017 γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, το ειδικό τέλος 80% αποτελεί έσοδο της χρήσης στην οποία καθίσταται δουλευμένο και όχι της χρήσης στην οποία διατίθενται οι πόροι που αντιστοιχούν στο





ειδικό τέλος του άρθρου 11 του Ν. 1069/80. Σε αυτά τα πλαίσια, το υπόλοιπο του αποθεματικού που προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις ύψους € 3.638.348 και το υπόλοιπο το οποίο προέρχεται από την χρήση 2016 ύψους € 518.928, ενδεχομένως πρέπει να μεταφερθούν στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και στα αποτελέσματα χρήσης αντίστοιχα.

Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 485.153, τα «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» εμφανίζονται αυξημένα κατά € 4.123.501 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 3.638.348. Δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια κεφάλαια της Επιχείρησης από το λογιστικό αυτό χειρισμό κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

Για τους ανωτέρω λόγους έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2<sup>ο</sup> στην έκθεση ελέγχου).

### 3.1.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. συνολικού ποσού την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 € -3.344.732, το οποίο προέρχεται:

- κατά € -140.380 από τη χρήση 2016 (ζημιές),
- κατά € -673.531 από τη χρήση 2015 (ζημιές),
- κατά € -820.707 από τη χρήση 2014 (ζημιές).
- κατά € 90.306 από τη χρήση 2013 (κέρδη)
- κατά € 326.087 από τη χρήση 2012 (κέρδη),
- κατά € 404.110 (κέρδη) από την περίοδο 09/06/2011 έως 31/12/2011 (μετά τη συγχώνευση των τριών πρώην Δ.Ε.Υ.Α.) και
- κατά τα σωρευμένα υπόλοιπα ζημιών μέχρι την ημερομηνία συγχώνευσης της 8ης Ιουνίου 2011, των πρώην Δ.Ε.Υ.Α Αγίου Αθανασίου, Κουφαλίων και Χαλκηδόνος ύψους € -638.213 (ζημιές), € -1.671.427 (ζημιές) και € -220.977 (ζημιές) αντίστοιχα



### 3.2 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

#### 3.2.1 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από τους Νομικούς Συμβούλους της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.. Με βάση τις απαντήσεις των Νομικών Συμβούλων, αναφέρεται ότι έχουν ασκηθεί αγωγές

α) καταναλωτών για δικαστική ρύθμιση των οφειλών τους

β) πρώην εργαζομένων

γ) του Δήμου Χαλκιδόνας για απαίτηση οφειλών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος (Βλέπε παράγραφο 2.2.1.3).

Ακολουθεί ανάλυση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων:

Αντιδίκος	Περιγραφή	Ποσό Αγωγής	Εκτίμηση πρόβλεψης
Σαβλάκης Μαργαρίτης & Σιάκα Ευανθία	Δικαστική ρύθμιση των οφειλών των αιτούντων λόγω οικονομικής αδυναμίας. Εκτιμάται ότι οι αιτήσεις τους	-	-
Χ. Βύζελης	Αίτημα για μεταβολή των όρων εργασίας / η αγωγή απορρίφθηκε		
Χούλιας Αναστάσιος	Ο Νομικός Σύμβουλος την έχει αρνηθεί ως απαράδεκτη / Εκτιμάται ότι θα απορριφθεί.		
ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ	Ρύθμιση οφειλών και επανατοποθέτηση υδρομέτρων / Η ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ έχει προβεί σε ρύθμιση της οφειλής της την οποία και τηρεί	21.807,50	-
Εργαζόμενοι	Δικαστική ρύθμιση των μισθών υπερημερίας και επαναπρόσληψη / η έκβαση είναι αμφίροπη	-	-
Δήμος Χαλκιδόνας	Οφειλές κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων για τα έτη 2011-2014	460.537,97	-
Δήμος Χαλκιδόνας	Οφειλές κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων από Ιανουάριο έως Σεπτέμβριο 2015	98.517,38	-
<b>Σύνολο</b>		<b>580.862,85</b>	-

#### α) καταναλωτές

Οι απαιτήσεις των αντιδίκων οι οποίοι ζήτησαν δικαστική ρύθμιση των οφειλών τους αναμένεται να εισπραχθούν και οι αγωγές του Δήμου Χαλκιδόνας εκτιμάται ότι θα τελεσιδικήσουν υπέρ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

#### β) πρώην εργαζόμενοι

Ωστόσο η έκβαση της υπόθεσης της αγωγής των πρώην εργαζομένων ενδέχεται να τελεσιδικήσει υπέρ τους καθώς η πρωτόδικη απόφαση (έναντι της οποίας η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει ασκήσει έφεση)



δικαιώνει τους αντιδίκους και συνεπώς το ποσό που η Επιχείρηση θα κληθεί να καταβάλλει θα αφορά τους μισθούς τους από το Δεκέμβριο του 2015 αναδρομικά. Το ποσό που αναλογεί έως και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 ανέρχεται σε περίπου € 80.000.

Η τελική έκβαση της υπόθεσης αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί με ακρίβεια στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ δεν σχημάτισε σχετική πρόβλεψη για τη διευθέτηση αυτής της υπόθεσης κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016.

Λόγω της σημαντικότητας του ποσού, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα έμφασης 3 στην Έκθεση Ελέγχου μας).

### **γ) Δήμος Χαλκηδόνος**

#### **1<sup>η</sup> υπόθεση χρηματικού καταλόγου € 98.517 04/01/2016**

Ακυρώθηκε και βάσει της απόφασης του Δικαστηρίου έπαυσε να παράγει οποιοδήποτε έννομο αποτέλεσμα.

#### **2<sup>η</sup> υπόθεση χρηματικού καταλόγου € 460.538 27/09/2016**

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει καταθέσει αίτηση αναστολής και ανακοπή και με την αρχική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ανεστάλη η εκτέλεσή του και προς το παρόν δεν παράγεται οποιοδήποτε έννομο αποτέλεσμα σε βάρος της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Με βάση την εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου, εκτιμάται ότι η απόφαση θα είναι προς όφελος της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

#### **3<sup>η</sup> υπόθεση χρηματικού καταλόγου € 98.517 06/03/2017**

Αφορά επαναβεβίωση του ως άνω 1<sup>ου</sup> χρηματικού καταλόγου.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει καταθέσει αίτηση αναστολής και ανακοπή και με την αρχική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ανεστάλη η εκτέλεσή του και προς το παρόν δεν παράγεται οποιοδήποτε έννομο αποτέλεσμα σε βάρος της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Με βάση την εκτίμηση του Νομικού Συμβούλου, εκτιμάται ότι η απόφαση θα είναι προς όφελος της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.



Λόγω της σημαντικότητας των ανωτέρω διεκδικούμενων από το Δήμο Χαλκηδόνος ποσών, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα έμφασης 2 στην Έκθεση Ελέγχου μας).

### 3.2.2 Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω απολύσεως ή καταγγελίας της σύμβασής τους η οποία υπολογίζεται με βάση το ν.3899/10 και 4093/12 οι διατάξεις των οποίων προβλέπουν ότι ο εργαζόμενος δικαιούται μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού ύψους € 76.181.

## V. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### 4.1 ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	Υπόλοιπο 31.12.2016
Μακροπρόθεσμο μέρος	211.545,40
Βραχυπρόθεσμο μέρος	20.107,13
<b>Σύνολο Δανειακών υποχρεώσεων</b>	<b>231.652,53</b>

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των δανειακών υποχρεώσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, ως εξής:

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο σε επιστολή
45-10-00-003	14/00772/00/04 ΔΑΝΕΙΟ Π&Δ ΔΗ	11.207,38	11.207,38
45-10-01-001	14/00772/01 ΤΑΜ.ΠΑΡ/ΚΩΝ & ΔΑ	200.338,02	200.338,02
53-17-00-003	ΥΠΟΧΡ.ΡΥΘΜΙΣΗΣ Ν.3801/2009 ΠΛΗΡ.ΣΤΟ 2016	-	-
53-17-78-000	ΧΡΕΟΛ.ΔΟΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΠΟΜ.ΧΡ	20.107,13	20.107,13
<b>Σύνολο</b>		<b>231.652,53</b>	<b>231.652,53</b>

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εξυπηρετεί το δάνειο μέσω των εσόδων του ειδικού τέλους 80%, η απόσβεση του αποθεματικού των εσόδων του ειδικού τέλους για το 2016, ως αναφέρεται στην παράγραφο 3.1.1 ανωτέρω.





Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

#### **4.2 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ**

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 16.006.200. Αυτό το κονδύλι πιστώνεται (αυξάνεται) με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις που λαμβάνει η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για έργα και χρεώνεται (μειώνεται) με τον υπολογισμό των αναλογουσών αποσβέσεων οι οποίες υπολογίζονται σε σημαντικό βαθμό από το μητρώο παγίων στο οποίο παρακολουθούνται και οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. από το κράτος ή το ΕΣΠΑ. Με αυτό τον τρόπο εξασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός της αναλογούσας στη χρήση επιχορήγησης επενδύσεων με βάση τους αντίστοιχους συντελεστές απόσβεσης των παγίων στοιχείων ώστε να αντισταθμίζεται η δαπάνη των αποσβέσεων που υπολογίζεται στο σύνολο της αξίας των παγίων στοιχείων. Έτσι, προκύπτει η καθαρή επιβάρυνση των αποτελεσμάτων από τις αποσβέσεις που αναλογούν μόνο στο κόστος του παγίου που ανέλαβε η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

Παρακάτω ακολουθεί πίνακας με τις προσθήκες και τις αποσβέσεις των επιχορηγήσεων για τη χρήση 2016:



Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 01.01.2016	Προσθήκες	Επιστροφές	Μεταφορές	Αποσβέσεις	Υπόλοιπο 31.12.2016
41-10-01-000	ΕΠΙΧΟΡ.ΕΡΓΟΥ "ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΥΔΑΤΩΝ	595.910					595.910
41-10-01-001	ΕΠ.ΕΡΓΟΥ " ΜΕΛ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΥΔΑΤΩΝ	271.549	181.273	13.577			439.244
41-10-01-002	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓΧΡ. ΔΙΚΤ.Υ	550.000		53.870			496.130
41-10-01-003	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦ	3.513.000	1.199.709				4.712.709
41-10-01-004	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΣΥΛ.ΜΕΤ.ΕΠΕΞ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛ	854.428	1.835.849				2.690.276
41-10-78-000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝ/ΣΕ	115.354					115.354
41-10-78-001	ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΑΠΟ ΔΗΜΟ Π&Π ΔΕΞΑΜΕ	240.514					240.514
41-10-78-002	ΕΠΙΧ.ΔΗΜΟ Π&Π ΑΓ.ΥΔΡ.80900 Μ	263.038					263.038
41-10-78-003	ΕΠΙΧ.ΔΗΜΟ ΑΓ.ΑΠΟΧ/ΣΗΣ ΛΥΜ-ΟΜ	44.021					44.021
41-10-78-004	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ Τ.Π&Δ 2004	115.414					115.414
41-10-78-005	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2005	112.292					112.292
41-10-78-006	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2006	109.478					109.478
41-10-78-007	ΕΠΙΧ/ΓΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2007	109.028					109.028
41-10-78-008	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2008	106.747					106.747
41-10-78-009	ΕΠΙΧ/ΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 2009	95.237					95.237
41-10-78-010	ΕΠΙΧ/ΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔ.2010	56.619					56.619
41-10-78-011	ΑΠΟΣ.ΕΣΟΔ.ΕΠΙΧ.ΠΑΓ.2003	(77.452)					(77.452)
41-10-78-012	ΑΠ.ΕΠΙΧ.ΑΠΟ ΔΗΜΟ Π&Π & ΔΕΞΑΜ	(52.384)					(52.384)
41-10-78-013	ΑΠ.ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΑΓ. ΥΔΡΕΥΣ.	(62.550)					(62.550)
41-10-78-014	ΑΠ.ΕΠΙΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΑΓ. ΑΠΟΧ.Σ.	(10.468)					(10.468)
41-10-79-000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	2.055.970					2.055.970
41-10-79-001	ΕΙΔΙΚΟ ΑΠΟΘ/ΚΟ	1.432.183			(1.432.183)		-
41-10-79-002	ΕΙΔ.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	165.730			(165.730)		-
41-10-80-000	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92 (2007)	50.218					50.218
41-10-80-001	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92 (2008)	99.078					99.078
41-10-80-002	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92 (2009)	88.399					88.399
41-10-80-003	ΕΙΔΙΚΑ ΕΣΟΔΑ Ν-2065/92(2010)	52.560					52.560
41-10-99-000	ΑΠΟΣ.ΕΣΟΔ.ΕΠΙΧ.ΠΑΓ.2003	(120.603)			27.073	2.738	(96.269)
41-10-99-001	ΑΠΟΣΒ.ΕΠΙΧ.ΕΡΓ "ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΥΔΑΤΩ	-			(21.825)	23.809	(45.633)
41-11-02-002	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΥΔΡ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦΔ	2.300.596				92.024	2.208.571
41-11-02-004	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ. ΑΠΟΧΕ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦΔ	860.893				34.436	826.457
41-11-02-006	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΒΙΟΛ ΑΚΡΟΠ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦΔ	883.741				35.350	848.392
41-16-00-012	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗ	375.983				37.598	338.385
41-98-00-000	Αποσβ.επιχορ.παγιων επενδύσεων ΝΕΑ ΔΕ	(377.920)				141.167	(519.087)
<b>Σύνολο</b>		<b>14.816.604</b>	<b>3.216.831</b>	<b>67.448</b>	<b>(1.592.666)</b>	<b>367.122</b>	<b>16.006.200</b>

Οι μεταφορές αφορούν μεταφορά κονδυλίων από τις κρατικές επιχορηγήσεις - βλέπε και παράγραφο 3.1.1. ανωτέρω και καθώς αφορούν διορθώσεις λαθών προηγούμενων περιόδων, η μεταφορά συμπεριλήφθηκε και στα συγκριτικά κονδύλια της 31ης Δεκεμβρίου 2015.

Κατά τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- i. Επιχορηγήσεις ύψους € 4.079.903 αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία στο Μητρώο Παγιών και αποσβένονται.
- ii. Επιχορηγήσεις ύψους € 2.992.027 οι οποίες δεν συνδέονται με πάγια στοιχεία στο Μητρώο Παγιών αποσβένονται με συντελεστή απόσβεσης 4%. Ο συντελεστής απόσβεσής τους υπολογίζεται με βάση το κλάσμα αποσβέσεις χρήσης παγιών προς συνολική αξία κτήσης παγιών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων αυτών, οι οποίες ανήρθαν σε € 114.167. Θα πρέπει να σημειωθεί εδώ ότι η μη πλήρης αντιστοίχιση των επιχορηγήσεων με τα



επιχορηγηθέντα πάγια αφορά επιχορηγήσεις από τις πρώην συγχωνευμένες Δ.Ε.Υ.Α. για τις οποίες για πρακτικούς λόγους είναι πολύ δύσκολη η αντιστοίχισή τους.

- iii. Επιχορηγήσεις ύψους € 8.934.270 αφορούν τεχνικά έργα και δεν αποσβένονται. Από αυτές, ποσό € 496.130 αφορά το τεχνικό έργο «Αναβάθμιση και εκσυγχρονισμός δικτύου ύδρευσης Αγίου Αθανασίου» το οποίο ολοκληρώθηκε στις 31.12.2015 (Βεβαίωση περαίωσης 23206/23-12-2015) αλλά δεν έχει τεθεί σε λειτουργία και συνεπώς δεν αναλογούν αναλογούσες αποσβέσεις για το έτος 2016. (Βλέπε και παράγραφο 1.3.1)

Προτείνουμε η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ να διευκρινίσει εάν υφίσταται το υπόλοιπο των επιχορηγήσεων οι οποίες δεν συνδέονται με πάγια στοιχεία και προέρχονται κυρίως από τις συγχωνευμένες Δ.Ε.Υ.Α. και να προχωρήσει σε τυχόν διορθώσεις.

Για τη μη πλήρη αντιπαραβολή των επιχορηγήσεων επενδύσεων με ενσώματα πάγια έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3<sup>ο</sup> στην Έκθεση Ελέγχου).

## VI. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	Υπόλοιπο 31.12.2016
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	20.107,13
Εμπορικές υποχρεώσεις	139.112,25
Φόρος εισοδήματος	-
Λοιποί φόροι και τέλη	119.607,09
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	10.623,63
Λοιπές υποχρεώσεις	38.533,34
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων</b>	<b>327.983,44</b>





## 5.1 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### Επιβεβαίωση υπολοίπων

Προς επιβεβαίωση του κονδυλίου «Εμπορικές υποχρεώσεις» αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα πιστωτών το οποίο καλύπτει περίπου το 92% του κονδυλίου, ώστε να επιβεβαιώσουν τα υπόλοιπα με βάση τα βιβλία τους. Τα αποτελέσματα έχουν ως εξής:

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Επωνυμία	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο σε επιστολή
50-00-00-001	Δ.Ε.Η Α.Ε	92.120,00	Δεν λάβαμε απάντηση
50-00-00-102	ΥΙΟΙ ΓΑΝΤΗ ΙΩΑΝΝΗ Ο.Ε	7.453,64	7.453,64
50-00-00-071	ΤΟΠΤΣΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Α.Ε	2.949,47	2.949,47
50-00-00-236	ΑΦΟΙ ΤΖΕΛΕΠΗ & ΣΙΑ Ο.Ε	2.186,98	2.186,98
50-00-00-010	ΧΥΤΗΡΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.Β.Ε	5.012,76	5.013,00
50-00-00-230	ΓΚΙΜΠΙΡΓΙΤΗΣ ΖΗΣΗΣ	7.280,00	7.280,00
50-00-00-083	ΤΕΡΖΗΣ Δ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	2.854,48	2.854,48
50-00-00-186	ΠΑΣΧΑΛΙΔΗΣ ΣΩΤ. ΑΡΓΥΡΙΟΣ	2.866,88	2.866,88
50-00-00-232	ΜΑΓΡΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	5.475,84	5.475,84
<b>Σύνολο</b>		<b>128.200,05</b>	<b>36.080,29</b>

Για τους προμηθευτές που δεν λάβαμε απάντηση εφαρμόσαμε εναλλακτικές διαδικασίες επιβεβαίωσης δηλαδή αναζητήσαμε μεταγενέστερες πληρωμές, ή τιμολόγια προ της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016 ώστε να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπό τους κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

## 5.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. παρουσιάζει ζημία ως φορολογικό αποτέλεσμα.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



### 5.3 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ

Το κονδύλι αυτό αφορά τις εξής υποχρεώσεις από φόρους:

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016
54-03-00-000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.929,09
54-03-00-001	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011	148,18
54-03-90-001	ΕΙΣΦΟΡΑ 1% ΥΠΕΡ ΟΑΕΔ	259,00
54-04-02-001	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 20%	1.400,00
54-09-00-002	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ Δ.Σ	16,38
54-09-00-004	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΟΚΩΝ ΕΚΠΡΟΘ.ΠΛΗΡΩ	1.071,44
54-09-00-005	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣ.ΤΟΚΩΝ ΕΚΠΡ.ΠΛΗΡΩΜ	201,24
54-09-00-012	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ	46.719,54
54-09-00-013	ΠΑΡΑΚΡ. 0,10% ΔΗΜΟΣ.ΣΥΜΒ. Ν.4013/201	39,58
54-09-00-014	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΡΑΤΗΣΗΣ Ν.4013/2011	2,32
54-09-00-015	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΡΑΤΗΣΗΣ Ν.4013/2011	0,62
54-09-00-099	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 51 Ν.3669/08	67.819,70
<b>Σύνολο</b>		<b>119.607,09</b>

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για το ανωτέρω κονδύλι διενεργήσαμε συμφωνίες μεταξύ των δηλώσεων για παρακρατούμενους φόρους και της καταχώρησης τους στη γενική λογιστική για να επιβεβαιώσουμε την κίνηση της χρήσης. Επίσης για την υποχρέωση σε Φ.Π.Α. πραγματοποιήσαμε συμφωνία των εσόδων με τις δηλώσεις.

Το υπόλοιπο στη 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 αφορά κυρίως τους παρακρατούμενους φόρους από μισθωτή εργασία, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και αμοιβές εργολάβων για τον μήνα Δεκέμβριο, καθώς και τόκους προκαταβολών δημοσίων έργων

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλιο αυτό.



#### 5.4 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Το κονδύλι αυτό αφορά υποχρεώσεις σε ΙΚΑ και ΤΣΜΕΔΕ μηνός Δεκεμβρίου 2016 ύψους € 9.388 και € 1.236 αντίστοιχα, οι οποίες εξοφλήθηκαν εντός του 2017.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας διενεργήσαμε συμφωνίες μεταξύ της οικονομικής καρτέλας του ΙΚΑ με τις σχετικές καταχωρήσεις της γενικής λογιστικής και επανυπολογίσαμε δειγματοληπτικά τις ασφαλιστικές εισφορές των εργαζομένων.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλιο αυτό.

#### 5.5 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει τις αποδοχές προσωπικού μηνός Δεκεμβρίου και εγγυήσεις καταμετρητών κατανάλωσης νερού ύψους € 9.733 και € 28.800 αντίστοιχα.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

**VII. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ****VIII. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**

	<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>
Κύκλος εργασιών	1.283.108,24
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	147.276,99
<b>Σύνολο</b>	<b>1.430.385,23</b>

Ο λογαριασμός 73 σχηματίζει το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Κύκλος εργασιών» και αφορούν έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών ως εξής:

<b>Κωδικός Γενικής Λογιστικής</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>
73-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.107.317,39
73-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	131.299,52
73-02	ΕΣΟΔΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΤΕΛΟΥΣ 80%	-
73-08	ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΒΕΒ.ΣΤΗ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ	44.491,33
<b>Σύνολο</b>		<b>1.283.108,24</b>

Ο λογαριασμός 76 αφορά το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει έσοδα από τόκους καταθέσεων όψεως στο σύνολό του.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Για τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών, καταγράψαμε τη διαδικασία καταγραφής των μετρήσεων στα υδρόμετρα και επιβεβαιώσαμε δειγματοληπτικά, χωρίς να διαπιστώνονται εξαιρέσεις, τις τιμές χρέωσης των τιμολογίων που καθορίζονται με τις αποφάσεις 23/2012, 41/2012, 98/2012 και 78/2015 του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. Επιπλέον, καταγράψαμε την διαδικασία είσπραξης των απαιτήσεων από τους καταναλωτές.

Επίσης, διενεργήσαμε αναλυτικές διαδικασίες επί των εσόδων ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι για κάθε δημοτική ενότητα έχουν γίνει όλες οι προβλεπόμενες βεβαιώσεις εσόδων μέσα στη χρήση.



Με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και την με Αρ. Πρωτ. 357/14-03-2017 γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, το ειδικό τέλος 80% αποτελεί έσοδο της χρήσης στην οποία καθίσταται δουλευμένο και όχι της χρήσης στην οποία διατίθενται οι πόροι που αντιστοιχούν στο ειδικό τέλος του άρθρου 11 του Ν. 1069/80. Επομένως, τα έσοδα της χρήσης 2016 ύψους € 518.928, πρέπει ενδεχομένως να μεταφερθούν στα αποτελέσματα χρήσης (Βλέπε παράγραφο 3.1.1).

Για τα έσοδα του ειδικού τέλους 80% της χρήσης 2016 έχουμε εκφράσει σχετική γνώμη με επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2<sup>ο</sup> στην έκθεση ελέγχου).

#### ΙΧ. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

	<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>
Κόστος πωλήσεων	1.045.745,37
Έξοδα διοίκησης	457.199,52
Έξοδα διάθεσης	367.750,91
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	98.330,70
<b>Σύνολο</b>	<b>1.969.026,50</b>

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τις δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος δεν τηρείται κατά πάγια τακτική η αυτοτέλεια των χρήσεων καθώς καταχωρούνται στη χρήση στην οποία εκδίδονται οι λογαριασμοί. Δεν καταχωρήθηκαν δαπάνες που αφορούν κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για το έτος 2016 ποσού € 50.876 και παράλληλα καταχωρήθηκαν δαπάνες προηγούμενης χρήσης ποσού € 45.227, με συνέπεια οι δαπάνες να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 5.649.

Για τη μη καταχώρηση δαπανών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος χρήσης, έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 4<sup>ο</sup> στην Έκθεση Ελέγχου).



**Χ. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ**

	<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	411.280,54
Λοιπά έξοδα και ζημιές	13.019,35

Τα λοιπά συνήθη έσοδα περιλαμβάνουν τα εξής:

<b>Κωδικός Γενικής Λογιστικής</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Υπόλοιπο 31.12.2016</b>
81-01-05-000	Αναλογ.στη χρήση επιχ.παγ.επενδ.	367.121,61
81-01-05-001	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΙΔ.ΤΕΛ 80% ΣΥΜΨ Τ/Χ ΔΑΝΕΙΩΝ	33.774,63
81-01-99-000	ΔΙΑΦ.ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ	615,06
82-01-00-000	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	3,59
74-03	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΟΑΕΔ	9.365,65
75-00	Από παροχή υπηρεσιών σε τρίτ	400,00
<b>Σύνολο</b>		<b>411.280,54</b>

Τα λοιπά έξοδα και ζημιές περιλαμβάνουν κυρίως ζημία απόσυρσης μεταφορικού μέσου ποσού € 9.338.

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των εξόδων προηγούμενων χρήσεων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια / συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.), της καταχώρησής του στη σωστή χρήση, και της ορθής λογιστικοποίησής του.

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Τα λοιπά έξοδα και ζημιές ανέρχονται σε € 17.988. Η διαφορά ύψους € 4.969 έχει συμπεριληφθεί στα οργανικά έξοδα.
- Λοιπά συνήθη έσοδα ύψους € 114.167 αφορούν αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων και δεν μπορούν να επιβεβαιωθούν καθώς οι επιχορηγήσεις παγίων δεν συνδέονται με πάγια στο Μητρώο Παγίων (Βλέπε παραγράφους 1.1.1 & 4.2).



Για τις αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3<sup>ο</sup> γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).

## **XI. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ**

- 1.1 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.
- 1.2 Η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχει συντάξει το από άρθρο 19 του Ν. 1069/80 ενημερωτικό τεύχος, ωστόσο οι απαιτούμενες πληροφορίες περιλαμβάνονται στον ισότοπο της και στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη χρήση 2016.
- 1.3 Προτείνουμε να εξεταστεί το γεγονός αύξησης των τελών ύδρευσης και αποχέτευσης σε τέτοια πλαίσια έτσι ώστε να διασφαλίζεται η συνέχιση της δραστηριότητας της επιχείρησης και η χρηματοδότηση των έργων της, παράλληλα με την κοινωνική τιμολογιακή πολιτική. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι ήδη η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. προχώρησε σε αύξηση των τελών από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2017.
- 1.4 Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη σύστασή της έως την κλειόμενη χρήση και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Διοίκηση δεν έχει προβεί σε υπολογισμό των τυχόν πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που ενδέχεται να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το ποσό της απαιτούμενης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2015 πρόβλεψης και την επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

\*\*\*\*\*



Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχείρισεως της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική  
Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων  
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι  
Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 3 Αυγούστου 2017  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Νίκου  
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

Δημήτριος Τ. Παπάζης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381



**Παράρτημα – Έκθεση ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων****Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών****Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης****Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Εταιρείας Ύδρευσης και Αποχέτευσης Χαλκηδόνος (εφεξής «η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β'/2848/23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Επιχείρησης, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Επιχείρησης. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.





### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» ύψους € 2.627.879 περιλαμβάνονται  
α) ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα από το Δήμο Χαλκιδόνας συνολικού ποσού € 1.222.012. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την κάλυψη μέρους της ζημίας από τη μη ρευστοποίηση της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκιδόνας ποσού € 1.098.352, καθώς το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι οι πιθανότητες εισπραξης του ποσού αυτού είναι ελάχιστες. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίησή του υπολειπομένου μέρους της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκιδόνας € 123.661 με συνέπεια η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 123.661 β) ανεισπρακτες μη ρυθμισμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού € 426.069 και βεβαιωμένες απαιτήσεις σε ΔΟΥ € 584.436 που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού € 105.000. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 105.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 25.000 και € 80.000, αντίστοιχα.
2. Το κονδύλι του Παθητικού «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» ύψους κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 € 4.123.501, αφορά το ειδικό τέλος 80% το οποίο με βάση το άρθρο 11 του Ν. 1069/80 επιβάλλεται σε ποσοστό 80% επί της αξίας του καταναλισκομένου ύδατος και δύναται να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τη μελέτη, κατασκευή, ανακατασκευή ή επέκταση υδρεύσεως και αποχετεύσεως ή την εξόφληση έργων τοκοχρεολυσίων δανείων. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. χρησιμοποιεί τους πόρους του ειδικού τέλους για την αποπληρωμή τοκοχρεολυσίων δανείων και την κατασκευή έργων και σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω Νόμου, κατά τη χρησιμοποίηση των πόρων του ειδικού τέλους γίνεται ισόποση απόσβεση με τη μεταφορά στα έσοδα της εκάστοτε χρήσης. Στη χρήση 2016, τα έσοδα από την επιβολή του ειδικού τέλους και η απόσβεση του αποθεματικού αυτού ανέρχονται σε € 518.928 και € 33.775 αντίστοιχα. Ωστόσο, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και σχετική πρόσφατη γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης, το ειδικό τέλος 80% αποτελεί έσοδο της χρήσης στην οποία καθίσταται δουλευμένο και όχι της χρήσης στην οποία διατίθενται οι πόροι που αντιστοιχούν στο ειδικό τέλος του άρθρου 11 του Ν. 1069/80. Συνεπώς, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά € 485.153, τα «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» εμφανίζονται αυξημένα κατά € 4.123.501 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 3.638.348. Δεν υπάρχει επίδραση στα Ίδια κεφάλαια της Επιχείρησης από το λογιστικό αυτό χειρισμό κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016.
3. Στα πλαίσια του ελέγχου μας για το κονδύλι του Παθητικού «Κρατικές επιχορηγήσεις» ποσού € 16.006.200 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις ύψους € 2.992.027 οι οποίες δεν



αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και για τον υπολογισμό των σχετικών αποσβέσεων χρησιμοποιείται ένας μέσος συντελεστής απόσβεσης. Επομένως διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. (Θα πρέπει να σημειωθεί ότι στην κλειόμενη χρήση η Επιχείρηση μετέφερε ποσό € 1.592.666 από το κονδύλι των «Επιχορηγήσεων επενδύσεων» στο κονδύλι «Αποθεματικά νόμων και καταστατικού» καθώς τελικώς διαπιστώθηκε ότι το ποσό αυτό αφορά αποθεματικό από την εισπραξη του ειδικού τέλους 80% του άρθρου 11 του Ν. 1069/80 σε προγενέστερες χρήσεις).

4. Κατά πάγια τακτική η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. λογιστικοποιεί τις δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας στη χρήση που αυτές πληρώνονται και όχι στη χρήση που αφορούν. Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι σχετικές δαπάνες ποσού € 45.227 που αφορούν την προηγούμενη χρήση 2015 καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2016 και δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ποσού € 50.876 που αφορούν την κλειόμενη χρήση καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση 2017. Συνεπώς οι εμπορικές υποχρεώσεις εμφανίζονται μειωμένες κατά € 50.876, τα αποτελέσματα της χρήσεως αυξημένα κατά € 5.649 και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά € 50.876.
5. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη σύστασή της. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. 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 έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

#### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1,2 & 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3 & 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

#### **Έμφαση Θέματος**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Τα μετά τόκων και φόρων αποτελέσματα εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης και της προηγούμενης χρήσης είναι αρνητικά δηλαδή το λειτουργικό κόστος υπερβαίνει τα λειτουργικά έσοδα (τα έσοδα εκτός του ειδικού τέλους 80% του Ν 1069/80). Οι ανωτέρω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει



σημαντική αμφιβολία ως προς την ικανότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. να συνεχίσει την δραστηριότητά της, χωρίς την αναζήτηση άλλων πηγών χρηματοδοτήσεων ή αλλαγής της τιμολογιακής πολιτικής. Η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. είναι ενήμερη των συνθηκών αυτών και έχει σχεδιάσει δράσεις με σκοπό τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.. Προς την κατεύθυνση αυτή ήδη έχει προχωρήσει στην αύξηση των τελών από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2017.

2. α) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 30 «Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό» έχει κοινοποιηθεί στη Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ο βεβαιωτικός κατάλογος για χρεώσεις ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων των ετών 2011 - 2014 ύψους € 460.537. Κατά της οφειλής αυτής η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. προσέφυγε στα Δικαστήρια με αίτημα τη μη αναγνώρισή της, διότι η βεβαίωση της οφειλής είναι αόριστη. Δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη για το ανωτέρω ποσό στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εκτιμά ότι το αίτημά της θα γίνει αποδεκτό από το Δικαστήριο, τυγχάνοντας την ίδια αντιμετώπιση με προηγούμενο βεβαιωτικό κατάλογο που το Δικαστήριο ακύρωσε ως μη νόμιμο. β) Όπως αναφέρεται στη σημείωση 31 «Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού» των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού κοινοποιήθηκε στη Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ο βεβαιωτικός κατάλογος για χρεώσεις ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων της περιόδου Ιανουαρίου 2015 - Σεπτεμβρίου 2015 ύψους € 98.517. Κατά της οφειλής αυτής η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. προσέφυγε στα Δικαστήρια με αίτημα τη μη αναγνώρισή της. Δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη για το ανωτέρω ποσό στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εκτιμά ότι το αίτημά της θα γίνει αποδεκτό από το Δικαστήριο.
3. Όπως αναφέρεται στις σημειώσεις 30 «Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό» και 31 «Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού», κατά της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει ασκηθεί αγωγή από πρώην εργαζομένου, με αίτημα την επαναπρόσληψή της και την επιδίκαση μισθών υπερημερίας. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας του ισολογισμού με την πρωτόδικη απόφαση η αγωγή έγινε δεκτή κατά την πλειονότητά της, πλην όμως η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. άσκησε έφεση καθώς εκτιμά ότι με βάση παρόμοιες αποφάσεις δικαστηρίων η έκβαση της υπόθεσης θα είναι θετική. Η τελική έκβαση της αγωγής αυτής δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές).

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το ανωτέρω θέμα.

#### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση των πληροφοριών που απαιτούνται από το άρθρο 19 του Ν 1060/80 και περιλαμβάνονται στην ιστοσελίδα του Δήμου Χαλκιδόνος με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.





2. Το άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 9 Ιουνίου 2011 σύμφωνα με τις οδηγίες της Εγκυκλίου υπ' αριθμ 11/4569/27.1.2011 και το ν. 3852/2010 άρθρο 109 παρ. 6.

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία  
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων  
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 3 Αυγούστου 2017  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Τ. Παπάζης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου  
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841