



**Έκθεση Ελέγχου ΔΕΥΑ Χαλκηδόνος  
Διαχειριστική Χρήση 2018**

**Αύγουστος 2019**

**Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές**

**Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης ΑΜ ΣΟΕΛ 64751  
Θεόδωρος Ε. Φανουργιάκης ΑΜ ΣΟΕΛ 47511**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ.....	1
ΓΕΝΙΚΑ.....	3
Α. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
Β. ΣΥΣΤΑΣΗ.....	6
Γ. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....	7
Δ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	7
Ε. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	7
i. Κανονισμός Δικτύου Ύδρευσης - Αποχέτευσης.....	8
ii. Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας.....	8
ΣΤ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	8
i. Οικονομική διαχείριση.....	8
ii. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	8
iii. Προϋπολογισμοί - Απολογισμοί.....	10
ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ.....	11
I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	11
1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	11
1.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	11
1.2 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	13
1.3 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ.....	14
1.4 ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	15
2. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	16
2.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	16
2.2 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	17
2.3 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.....	21
2.4 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	21
2.5 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	21
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	23
3. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ.....	23
3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	23
3.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.....	23
3.3 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ.....	24
4. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	27



4.1	ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	27
4.2	ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.....	27
5.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	29
5.1	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	29
5.2	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ & ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	31
5.3	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ.....	31
5.4	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	32
<b>III.</b>	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....</b>	<b>33</b>
6.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ.....	33
7.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος πωλήσεων», «έξοδα διοίκησης», «έξοδα διάθεσης» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως).....	34
8.	ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Κονδύλια «Λοιπά έξοδα και ζημιές» και «Λοιπά έσοδα και κέρδη»).....	35
<b>IV.</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ .....</b>	<b>36</b>
	Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών .....	38

**ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ**

05 Αυγούστου 2019

**Προς:**

Την Αποκεντρωμένη Διοίκησης Κεντρικής Μακεδονίας - Θράκης

Γενική Διεύθυνση Εσωτ. Λειτουργίας

Διεύθυνση Διοίκησης

Τμήμα Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' Βαθμού

Καθ. Ρωσσιδη 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 Χαλκηδόνος (εφεξής «η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.») για τη χρήση 2018, 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<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματορορών της χρήσεως 01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική αυτή Έκθεση 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

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 05 Αυγούστου 2019  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Κωνσταντίνος Τελιορίδης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751

Θεόδωρος Φανουργιάκης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 47511



## ΓΕΝΙΚΑ

### Α. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο υποχρεωτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018 ανατέθηκε με την Αρ. Πρωτ. 13508/15-03-2019 απόφαση Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κεντρικής Μακεδονίας και Θράκης - Γενική Διεύθυνση Εσωτερικής Λειτουργίας και Διεύθυνση Διοίκησης, μετά από τις υπ' αριθμό 17/2019 και 38/2019 απόφαση 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 Συντονιστή της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας και συνίσταται στη διενέργεια υποχρεωτικού οικονομικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018 και για τη χρήση 1 Ιανουαρίου 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018 (εφεξής «χρήση 2018»).

#### Ευθύνη του Ελεγκτή

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

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

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



- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.
- 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 ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών 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 η Επιχείρηση να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο υποχρεωτικός 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 της Επιχείρησης. Στο πλαίσιο αυτό:

Ο κύριος ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι να εξετάσει τις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της.



- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τους Ανεξάρτητους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές 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 01.01.2018 και μεταγενέστερα της 31.12.2018 έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης ελέγχου).





### Ευθύνη της Διοίκησης

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτή την ενέργεια.

### **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' αριθμό 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 28/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Χαλκηδόνος, που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 13805/26-04-2011 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κεντρικής Μακεδονίας και Θράκης και δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ τεύχος 1190/09.06.2011.

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 αναγκαίων 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 Συντονιστή της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας και Θράκης «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).

### Δ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κατά την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2018 η Διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ασκείται από 11 μέλη Διοικητικό Συμβούλιο («ΔΣ») και 9 αναπληρωματικά μέλη. Αυτή η Διοίκηση ορίστηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χαλκιδόνος με την απόφαση 58/2015 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις 102/2017 και 141/2017 και αποτελείται από:

A/A	Επωνυμία	Ιδιότητα
1	ΧΑΤΖΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	Πρόεδρος
2	ΒΑΛΚΑΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Αντιπρόεδρος
3	ΞΕΝΙΔΗ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	Μέλος
4	ΝΙΚΟΛΑΪΔΟΥ ΧΑΡΟΥΛΑ	Μέλος
5	ΚΙΑΧΑΓΙΑ ΠΑΡΑΣΧΑΚΗ ΠΟΛΥΞΕΝΗ	Μέλος
6	ΚΟΥΡΑΣ ΔΗΜΟΣ	Μέλος
7	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	Μέλος
8	ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Μέλος
9	ΑΓΑΠΙΔΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ	Μέλος
10	ΣΑΝΔΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Μέλος
11	ΚΑΡΑΜΠΑΪΡΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	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:

**i. 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' αριθμό 27/2011 απόφαση του ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και την υπ' αριθμό 268/2011 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου Χαλκηδόνος η οποία εγκρίθηκε με το υπ' αριθμό πρωτόκολλο 744/95-16/11/2011 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κεντρικής 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., την υπ' αριθ. 267/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Χαλκηδόνος και την υπ' 51989/30.08.2017 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κεντρικής 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 βάσει 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 Επιχείρησης «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 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018 τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και χρηματοροών της χρήσεως 01 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2018, καθώς



και το σχετικό προσάρτημα. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. με την υπ' αριθ. 86/21.06.2019 απόφασή του.

**iii. Προϋπολογισμοί - Απολογισμοί**

Η Επιχείρηση συνέταξε τον Προϋπολογισμό της Χρήσης 1 Ιανουαρίου 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018 ο οποίος εγκρίθηκε με τις υπ' αριθ. 134/2017 και 133/2017 αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. και από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Κεντρικής Μακεδονίας – Θράκης με τις υπ' αριθ. 80725 και 80723/08.01.2018 αποφάσεις. Επίσης, με την με αριθμό 86/2019 απόφασή του, το ΔΣ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ενέκρινε τον απολογισμό και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018.



## ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

### I. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

#### 1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

##### 1.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
Ακίνητα	8.732.357	8.651.300
Μηχανολογικός εξοπλισμός	84.494	115.296
Λοιπός εξοπλισμός	17.272	14.833
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>8.834.123</b>	<b>8.781.429</b>

- 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 επανυπολογισμό των αποσβέσεων και συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική. Πρέπει να σημειώσουμε ότι πραγματοποιήθηκαν προσθήκες ύψους € 539.526 και δεν πραγματοποιήθηκαν μειώσεις παγίων κατά τη χρήση 2018.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

#### 1.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική - μη αντιστοιχία επιχορηγήσεων επενδύσεων 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 πάγιου 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 αποκτήθηκε 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 συμφωνούνται 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 μέρους των επιχορηγήσεων επενδύσεων ποσού € 15.390.945 με τα αντίστοιχα επιχορηγούμενα πάγια, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η επιβεβαίωση μέρους των αποσβέσεων επιχορηγήσεων που αναλογούν στη χρήση ύψους € 369.067 (Βλέπε παραγράφους 4.2 και 8).

Για το γεγονός της μη πλήρους αντιπαραβολής των επιχορηγήσεων επενδύσεων με πάγια έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2<sup>ο</sup> στην Έκθεση Ελέγχου).



## 1.2 ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
ΜΕΛΕΤΗ "ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. ΔΚ ΠΡΟΧΩΜΑ"	0	0
ΜΕΛΕΤΗ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΔΚ ΓΕΦΥΡΑΣ	5.691	5.691
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	35.079	13.453
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ"ΔΙΕΥΘ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ"	10.034	2.034
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	0	3.215
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	0	6.989
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ "ΒΙΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΣ ΞΗΡ.	0	11.422
ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΟΥ"ΔΙΕΥΘ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ"	0	8.000
ΜΕΛ. ΕΡΓΟΥ "ΑΝΑΒ.& ΕΚΣΥΓΧ.Δ.Υ. Δ.Ε ΑΓ.ΑΘ	8.000	8.000
ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛ.ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΕΣΩΤ.ΔΙΚΤ.ΑΠΟ	6.441	0
ΜΕΛΕΤΗ "ΩΡΙΜ.ΕΡΓΟΥ ΑΝΑΒ.ΒΙΟΛ.ΚΑΘ.ΚΟΥΦ"	2.800	2.800
ΜΕΛΕΤ.ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧ ΜΕΣΗΜΒ-ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ	271.549	271.549
ΜΕΛΕΤΗ ΕΣΩΤ.ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘΑΡ. ΟΙΚ. ΜΠΑΛΑΙΚΩΝ	9.032	9.032
Μελέτη δικτύου ομβρίων και ακαθάρτων του Δ.Δ Χαλκη	293.079	335.452
ΜΕΛΕΤΗ ΦΩΤΙΣΜ ΠΕΡΙΒ. ΧΩΡ. ΒΙΟΛ. ΞΗΡΟΧΩΡΙΟΥ	1.778	1.778
ΜΕΛΕΤ."ΠΕΡΙΒΑΛΛ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	4.746	4.746
ΜΕΛΕΤ."ΣΥΓΚΟΙΝΩ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	2.943	2.943
ΜΕΛΕΤ."ΑΡΧΙΤΕΚΤ. ΔΙΕΥΘΕΤ.ΡΕΜΑΤΟΣ ΟΤ ΞΗΡ"	3.304	3.304
ΜΠΕ Αποχέτευσης ομβρίων και ακαθάρτων περιοχής επέ	317	362
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>654.792</b>	<b>690.770</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» όπως ισχύει.

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 εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του αντίστοιχου έργου, ώστε αυτή να μην παρουσιάζει διαφορές (μεταξύ του έργου και της μελέτης).





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

### 1.3 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ

Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
ΑΝΤΙΚΑΤ. ΠΑΛΑΙΑΣ ΥΔΡ.ΓΕΩΤΡ. ΣΤΗ ΔΚ ΠΡΟΧ	20.080	0
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ 0% (ΥΠ1)	3.719.107	3.613.734
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ 0% (ΥΠ2)	1.980.505	1.577.879
ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ(ΥΠ3) 0%	61.142	61.142
ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓΧΡ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΓ.ΑΘΑΝ 0%	0	486.854
ΥΠ. ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΓ.ΑΘΑΝ 0%	0	9.276
ΗΛΕΚΤΡ. ΕΡΓΟΥ"ΑΝΑΒ.& ΕΚΣΥΓΧΡ.ΔΙΚ.ΥΔΡ.ΑΑ"	0	26.444
ΚΑΤΑΣΚ.ΑΓΩΓΟΥ ΥΔΡ. ΑΠΟ ΝΕΑ ΓΕΩΤΡ. ΔΚ ΓΕΦ	0	9.653
ΣΥΝΔ. ΙΔΙΩΤ. ΠΑΡΟΧ. ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΔΚ ΓΕΦ. 0%	222.316	166.456
ΔΑΠΙΑΝΗ ΔΙΕΛΕΥΣΗΣ ΑΓΩΓΩΝ ΑΠΟ ΣΙΔ.ΓΡΑΜΜΕΣ	5.600	5.600
ΗΛΕΚΤΡΟΔ. ΕΡΓΟΥ"ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ.ΔΚ ΓΕΦ	1.958	1.958
ΗΛΕΚΤΡ.ΕΡΓΟΥ"ΔΙΚΤ.ΜΤΦ.ΛΥΜ.Α.Α ΠΡΟΣ ΕΕΛΘ	1.856	1.856
ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ. ΔΚ ΜΕΣΗΜ- ΒΑΘΥΛ.(ΥΠ.2)	2.345.843	0
ΑΡΧ.ΕΡΓΑΣ.ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ. ΔΚ ΜΕΣΗΜ- ΒΑΘ.	32.094	0
ΣΥΝΔ.ΙΔΙΩΤ.ΠΑΡΟΧ.ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΔΚ ΜΕΣΗΜΒ-ΒΑΘ	57.468	0
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΡΓ.ΣΥΛ.ΜΕΤ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚΗΔΟΝΟΣ0%	1.029.562	615.676
ΚΑΤΑΣΚ.ΕΓΚΑΤ.ΕΠΕΞ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚ.-ΑΔΕΝΔΡ.0%	3.848.171	3.439.805
ΣΥΝΔ. ΙΔΙΩΤ. ΠΑΡΟΧ. ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧ.ΔΚ ΧΑΛΚ.0%	98.160	64.436
ΑΡΧΑΙΟΛ.ΕΡΓ.ΕΡΓΟΥ ΣΥΥ.ΜΕΤ.ΛΥΜ.ΧΑΛΚ-ΑΔΕΝΔ	18.698	17.471
ΗΛΕΚΤΡ.ΕΡΓ. ΣΥΛ.-ΜΕΤ.-ΕΠΕΞ.ΛΥΜ.ΧΑΛΚ-ΑΔΕΝ	44.671	44.671
ΜΕΛΕΤΗ ΕΡΓΩΝ ΣΥΛΛ.-ΜΕΤΑΦ.ΛΥΜΑΤΩΝ ΔΚ ΑΔΕΝ	66.098	51.448
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΤΛΙΟΣΤ. ΑΠΟΧ. ΑΔΕΝΔΡΟΥ	10.500	
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	250.001	530.875
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>13.813.831</b>	<b>10.725.232</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 «ακίνητοποιήσεων 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 Χαλκιδόνος, το έργο «Αντικατάστασης παλαιάς υδρευτικής γεώτρησης στη ΔΚ Προχώματος» αξίας κτήσης € 20.080 έχει ολοκληρωθεί (Βεβαίωση περαίωσης) και δεν μεταφέρθηκε σε λογαριασμούς ενσώματων παγίων μέσα στο 2018 καθώς τότε τέθηκε σε λειτουργία.

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 ακίνητοποιήσεων 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 άλλα 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:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017	Υπόλοιπο Επιστολής
50-05-00-003	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΕΚΜΕ Α.Ε	187.114	232.641	187.114
50-05-00-005	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ Κ/Ξ ΜΕΣΟΓ. Α.Ε- ΘΑΛΗΣ Α.Ε	10.635	56.250	10.635
50-05-00-007	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΕΚΜΕ Α.Ε ΕΡΓΟ ΑΠΟΧ.ΑΓΙΟΥ ΑΘ	-	60.711	-
50-05-00-006	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ Κ/Ξ ΠΑΝΗΠΕΙΡ.ΑΤΕ-ΕΓΝΑΤΙΑ ΑΤ	52.251	181.273	52.251
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>250.001</b>	<b>530.875</b>	<b>250.001</b>

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

## 1.4 ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει δοσμένες εγγυήσεις προς ΔΕΗ ύψους € 43.010.



**2. 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 2018. Σύμφωνα με τη Διοίκηση οι όποιες αγορές αφορούν υλικά ή αντλίες που τοποθετούνται άμεσα και συνεπώς η αξία του αποθέματος θεωρείται μηδενική.

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
25-00-00-001	ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	1.185	1.170
25-05-00-001	ΧΥΤΑ ΥΛΙΚΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	10.123	10.772
25-05-00-002	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑ ΑΝΑΛΩΣ. ΥΛΙΚΑ ΥΔΡΕΥΣ.-ΑΠΟΧ.	14.743	17.643
25-05-00-003	ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	2.063	1.780
25-05-00-004	ΑΝΑΛΩΣ.ΥΛΙΚΑ ΧΗΜΕΙΟΥ & Β.Κ 2	6.070	5.703
25-05-00-005	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟ ΥΛΙΚΟ	4.252	8.604
25-06-00-000	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ-ΑΔΡΑΝΗ ΥΛΙΚΑ	4.390	6.242
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>42.825</b>	<b>51.913</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 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
30-00	Πελάτες εσωτερικού	1.861.399	1.818.018
30-02	Ελληνικό Δημόσιο	1.221.900	972.762
30-97	Πελάτες επισφαλείς	1.098.352	1.098.352
44-11	Προβ.για επισφαλείς απαιτήσε	(1.098.352)	(1.098.352)
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>3.083.299</b>	<b>2.790.780</b>

Η απαίτηση ύψους € 1.221.900 αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές καταναλωτών οι οποίες ανατέθηκαν προς είσπραξη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. κατά τις χρήσεις 2014 έως 2018. Επίσης, στο κονδύλι «Πελάτες εσωτερικού» περιλαμβάνονται και ανείσπρακτες μη ρυθμισμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού € 254.807.

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.

### 2.2.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων των λογαριασμών «Πελάτες εσωτερικού» και «Πελάτες επισφαλείς» ύψους € 1.861.399 και € 1.098.352 αντίστοιχα, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα 14 πελατών (οφειλέτες της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.) ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 1.325.055. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου λάβαμε πέντε επιστολές επιβεβαίωσης.



Κωδικός	Όνοματεπώνυμο	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής
	ΔΗΜΟΣ ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ	1.305.454	18.219
Π04082	ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΗ ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ Α.Ε.	4.375	Δε λάβαμε απάντηση
Θ04525	ΒΙΤΟΥΜΙΝΑ Α.Ε.	4.885	4.885
Θ10260-1	Κ/ΞΙΑ ΠΑΝΗΠΕΙΡΩΤΙΚΗ ΑΤΕ-ΕΓΝΑΤΙΑ ΑΤΕΒΕ	6.496	6.496
Α02243	ΑΓΓΕΛΟΥΔΗ ΣΤΡΑΤΗΓΟΥΛΑ	213	Δε λάβαμε απάντηση
Α02275	ΤΣΟΥΓΚΛΙΝΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	170	Δε λάβαμε απάντηση
Α02301	ΑΡΧΟΝΤΟΓΛΟΥ ΧΡΥΣΟΜΑΛΛΗΣ	118	Δε λάβαμε απάντηση
Α02317	ΒΕΡΟΠΛΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	73	73
Α02324	ΒΛΑΧΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	382	Δε λάβαμε απάντηση
Α02366	ΓΚΑΖΕΠΗΣ ΑΡΓΥΡΙΟΣ	842	842
Α02394	ΔΕΛΗΓΩΡΓΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	492	Δε λάβαμε απάντηση
Α02424	ΖΑΧΟΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	506	Δε λάβαμε απάντηση
Α02460	ΚΑΡΑΓΚΙΑΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	224	Δε λάβαμε απάντηση
Α02557	ΚΟΥΜΑΡΙΑ ΕΙΡΗΝΗ	860	Δε λάβαμε απάντηση
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>1.325.090</b>	<b>30.515</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 έλεγχό 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 2.2.3.



## 2.2.2 Ακίνητα υπόλοιπα οφειλετών

Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» ύψους € 3.083.299 περιλαμβάνονται και ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα από το Δήμο Χαλκιδόνας συνολικού ποσού € 1.305.435. 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 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 ζημία απομείωσης για την μη ρευστοποίησή μέρους του υπολειπόμενου της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκιδόνας ποσού € 188.864 με συνέπεια η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και η καθαρή θέση να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 188.864.

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

Επίσης, υφίστανται υπόλοιπα απαιτήσεων σε καθυστέρηση ύψους € 1.221.900, 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 βεβαίωση στις ΔΟΥ αναμένεται να ακολουθηθεί και για τις ανεισπρακτες απαιτήσεις οι οποίες βεβαιώθηκαν έως το 2015 και ανέρχονται σε ποσό € 254.807, καθώς και για τις ληξιπρόθεσμες δόσεις ρυθμισμένων απαιτήσεων ύψους € 9.868.

Η Διοίκηση βασιζόμενη στις εισπραξιές των ετών 2016, 2017 και 2018, δεν προχώρησε σε σχηματισμό ζημίας απομείωσης για την μη ρευστοποίηση των καθυστερημένων απαιτήσεων και των απαιτήσεων που έχουν βεβαιωθεί στις ΔΟΥ καθώς η εκτίμηση του ποσού της απαιτούμενης ζημίας απομείωσης 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 ζημίας απομείωσης.

Από την πλευρά μας, εκτιμούμε ότι το ύψος της απαιτούμενης απομείωσης ανέρχεται σε τουλάχιστο € 149.000 το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 10% επί των καθυστερημένων απαιτήσεων, με συνέπεια η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και η καθαρή θέση εμφανίζονται αυξημένα κατά € 149.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 19.000 και € 130.000, 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 της. Συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και μόνο.

### **2.2.3 Απαιτήσεις από το Δήμο Χαλκηδόνος**

#### **Απαιτήσεις από το Δήμο Χαλκηδόνος**

Η απαίτηση από το Δήμο Χαλκηδόνος κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 ανέρχεται σε ποσό € 1.305.435 επί του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων ύψους € 3.083.299. 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 Χαλκηδόνος στην απάντησή του επί της επιστολής επιβεβαίωσης υπολοίπου προς εμάς, αναγνωρίζει ως υποχρέωσή του μόνο το ποσό των € 18.219.

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

Μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς του ισολογισμού και συγκεκριμένα με την απόφαση 3873/2019 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης η ανωτέρω αγωγή απορρίφθηκε ως αόριστη. Η διοίκηση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει τη δυνατότητα επανεκδίκαση της υπόθεσης εντός χρονικού διαστήματος έξι



μηνών από την τελεσιδικία της απόφασης με την συμπλήρωση επιπλέον στοιχείων. Για τους ανωτέρω λόγους εκτιμούμε όπως αναφέρουμε στην παράγραφο 2.2.2 της αναλυτικής έκθεσης ότι έπρεπε να είχε σχηματιστεί ζημία απομείωσης ποσού € 188.864.

### 2.3 ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει έσοδα από τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης τέταρτου τριμήνου 2018 βεβαιωμένα στη χρήση του 2019 για τα οποία όμως γίνεται λογιστικοποίηση του εσόδου και της απαίτησης στη χρήση που αφορούν, δηλαδή στη χρήση 2018.

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

### 2.4 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
33-00	Προκαταβολές προσωπικού	737	2.408
33-13	Ελληνικό Δημόσιο-Φόροι παρακ	453	80
33-14	Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπές Απαι	1.357	1.278
33-95	Λοιποί Χρεώστες διάφορ.σε Δρ	5.688	10.942
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>8.235</b>	<b>14.707</b>

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιποί χρεώστες διάφοροι» με μεταγενέστερες εισπράξεις.

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

### 2.5 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

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. καταθέτουν το σύνολο των ημερησίων εισπράξεών τους 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.

Το υπόλοιπο του κονδυλίου αυτού απεικονίζει το υπόλοιπο του ταμείου και των λογαριασμών όψεως της επιχειρήσεως κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 ως εξής:





Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
38-00	Ταμείο	2.933	2.126
38-03	Καταθέσεις όψεως	236.232	225.893
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>239.165</b>	<b>228.019</b>

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 2018, ως κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017	Υπόλοιπο Επιστολής	Υπόλοιπο σε extract
38-03-00-000	ΕΘΝΙΚΗ ΟΨΕΩΣ 384/540087-23	147.047	113.281	147.047	147.047
38-03-00-013	ΠΕΙΡΑΙΩΣ(ΤΕΩΣ ΑΤΕ) 6218-040031-135	10.120	1.145	10.120	10.120
38-03-01-005	TTE GR5201000230000002023012751(ΣΑ Ε2751	79.065	111.467	Δε λάβαμε απάντηση	79.065
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>236.232</b>	<b>225.893</b>	<b>157.167</b>	<b>236.232</b>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 38-03-01-005 «ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 3012107580208019» (ΛΟΓ. ΕΠΙΧ.)» ύψους € 79.065 αφορά αδιάθετο υπόλοιπο επιχορηγήσεων. Καθώς μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν λάβαμε απάντηση από την Τράπεζα της Ελλάδος, επιβεβαιώσαμε το υπόλοιπο με αναδρομή στα σχετικά τραπεζικά παραστατικά και στους πίνακες κατανομής επιχορηγήσεων.

Αδιάθετο υπόλοιπο 01.01.2018	0
Κατανομή 2018	3.474.957
Διάθεση 2018	(3.395.892)
<b>Υπόλοιπο 31.12.2018</b>	<b>79.065</b>

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι από τη χρήση 2017 και εφεξής για το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων χρησιμοποιείται ένας ενιαίος λογαριασμός από την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας για όλες τις επενδύσεις.



## II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### 3. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

#### 3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κονδύλι αυτό απεικονίζει το Κεφάλαιο της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ποσού € 4.048.500.

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

#### 3.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. συνολικού ποσού την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 € 1.534.503, το οποίο προέρχεται:

- κατά € 1.847.251 από τη χρήση 2018 (κέρδη),
- κατά € -37.022 από τη χρήση 2017 (ζημιές),
- 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, Κουφαλιών και Χαλκηδόνος ύψους € -638.213 (ζημιές), € -1.671.427 (ζημιές) και € -220.977 (ζημιές) αντίστοιχα

Στην κλειόμενη χρήση τα αποθεματικά αναπόσβεστου ποσού € 4.570.767 κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017 που είχαν σχηματιστεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 1069/80 (ειδικό τέλος 80%»), με σκοπό τη μελέτη, κατασκευή, ανακατασκευή ή επέκταση έργων ύδρευσης και αποχέτευσης ή την εξόφληση τοκοχρεολυσίων δανείων για αντίστοιχα έργα μεταφέρθηκαν στο υπόλοιπο κερδών εις νέο με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και των σχετικών γνωματεύσεων του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (Αρ. Πρωτ. 357/14-03-2017 & Αρ. Πρωτ. 2063 ΕΞ / 24.10.2017), σύμφωνα με τις οποίες 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.



Λόγω της σημαντικότητας του ποσού, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα έμφασης 2 στην Έκθεση Ελέγχου μας).

Σε προηγούμενες χρήσεις, τα έως τότε αποθεματικά μεταφέρονταν στα αποτελέσματα (στα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης) όταν χρησιμοποιούνταν για τους σκοπούς που αναφέρονται ανωτέρω.

### 3.3 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

#### 3.4.1 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 2.2.3).

Ακολουθεί ανάλυση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων:

Αντίδικος	Περιγραφή	Ποσό Αγωγής	Σχόλια	Εκτίμηση πρόβλεψης
Δήμος Χαλκιδόνας	Οφειλές κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων για τα έτη 2011-2014. / Ο χρηματικός κατάλογος καταργήθηκε τελεσίδικα.	-	Ακυρώθηκε τελεσίδικα	-
Δήμος Χαλκιδόνας	Οφειλές κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος αντλιοστασίων από Ιανουάριο έως Σεπτέμβριο 2015	-	Ακυρώθηκε τελεσίδικα	-
ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ	Ρύθμιση οφειλών και επανατοποθέτηση υδρομέτρων / Η αγωγή απορρίφθηκε. Η ΕΥΡΩΦΟΥΝΤ έχει προβεί σε ρύθμιση της οφειλής της την οποία και τηρεί.	-	Η αγωγή απορρίφθηκε. Έγινε ρύθμιση οφειλής, η οποία τηρείται.	-
Καταναλωτής Α	Δικαστική ρύθμιση των οφειλών των αιτούντων λόγω οικονομικής αδυναμίας. Εκτιμάται ότι οι αιτήσεις τους θα απορριφθούν.	-	Απόρριψη έφεσης ενάγοντα	-
Καταναλωτές	Δικαστική ρύθμιση των οφειλών των αιτούντων λόγω οικονομικής αδυναμίας. Δεκτή αίτηση αιτούντων. Ρύθμιση οφειλών.	-	n/a	-
Εργαζόμενοι	Επαναπρόσληψη και επιδίκαση μισθών	-	Το αποτέλεσμα είναι αμφίροπο.	-
Εργαζόμενοι	Καταβολή Δώρων Πάσχα, Χριστουγέννων % επιδόματος αδείας.	72.000	Το αποτέλεσμα είναι αμφίροπο.	-
Εργαζόμενοι	Καταβολή μισθολογικής διαφοράς	106.484	Το αποτέλεσμα είναι αμφίροπο.	-
Εργαζόμενος	Καταβολή Δώρων Πάσχα, Χριστουγέννων % επιδόματος αδείας. (2013-2017)	5.000	Το αποτέλεσμα είναι αμφίροπο.	-
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>183.484</b>		-

**α) καταναλωτές**

Οι απαιτήσεις των αντιδίκων οι οποίοι ζήτησαν δικαστική ρύθμιση των οφειλών τους αναμένεται να εισπραχθούν και οι αγωγές του Δήμου Χαλκηδόνος τελεσιδίκησαν υπέρ της Δ.Ε.Υ.Α.Χ.

**β) πρώην εργαζόμενοι**

Η πρώτη αγωγή 12 υπαλλήλων κατατέθηκε τον Δεκέμβριο του 2018 με την οποία ζητήθηκε η καταβολή της μισθολογικής διαφοράς λόγω της υπαγωγής στο νέο μισθολογικό καθεστώς του δημοσίου τομέα και αφορά ποσό € 106.484. Το αποτέλεσμα της υπόθεσης δεν μπορεί να προβλεφθεί.

Η δεύτερη αγωγή 12 υπαλλήλων κατατέθηκε τον Δεκέμβριο του 2018 και αφορά ποσό € 72.000. Το αποτέλεσμα της υπόθεσης δεν μπορεί να προβλεφθεί.

Η τρίτη αγωγή ασκήθηκε από εργαζόμενο της επιχείρησης τον Αύγουστο του 2018 και αφορά ποσό € 5.000. Το αποτέλεσμα της υπόθεσης δεν μπορεί να προβλεφθεί.

Η τέταρτη αγωγή ασκήθηκε από πρώην εργαζόμενους της επιχείρησης και αφορά την επαναπρόσληψη των εναγόντων καθώς και η επιδίκαση μισθών υπερημερίας και η οποία έγινε δεκτή κατά την πλειονότητα των αιτημάτων της, πλην όμως δεν είναι προσωρινά εκτελεστή. Ακολούθως η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. άσκησε έφεση και εκδόθηκε απόφαση δια της οποίας έγινε εν μέρει δεκτή η έφεση της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. ως προς την επιδίκαση των μισθών υπερημερίας αλλά απορρίφθηκε κατά τα λοιπά. Στη συνέχεια η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. άσκησε αναίρεση κατά της εφετειακής απόφασης ενώπιον του Αρείου Πάγου, για την οποία ορίστηκε δικάσιμος. Ταυτόχρονα η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. άσκησε και αίτηση αναστολής κατά της εφετειακής απόφασης, η οποία έγινε δεκτή και εκδόθηκε απόφαση του Αρείου Πάγου. Σύμφωνα με την απόφαση αυτή αναστέλλεται κάθε νομική συνέπεια μέχρι την έκδοση απόφασης επί της ασκηθείσας αίτησης αναίρεσης.

Η τελική έκβαση των υποθέσεων 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 2018.

Λόγω της σημαντικότητας του ποσού, έχουμε συμπεριλάβει σχετικό θέμα έμφασης στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα έμφασης 1 στην Έκθεση Ελέγχου μας).

**3.4.2 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 € 83.306.

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



#### 4. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

##### 4.1 ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
Μακροπρόθεσμο μέρος δανείων	167.702	190.252
Βραχυπρόθεσμο μέρος δανείων	22.550	21.293
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>190.252</b>	<b>211.545</b>

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε πλήρως το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, ως κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017	Υπόλοιπο Επιστολής
45-10-00-003	14/00772/00/04 ΔΑΝΕΙΟ Π&Δ ΔΗ	9.191	10.228	190.252
45-10-01-001	14/00772/01 ΤΑΜ.ΠΑΡ/ΚΩΝ & ΔΑ	158.511	180.024	
53-17-78-000	ΧΡΕΟΛ.ΔΟΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΠΟΜ.ΧΡ	22.550	21.293	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>190.252</b>	<b>211.545</b>	<b>190.252</b>

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

##### 4.2 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται υπόλοιπο επιχορηγήσεων ποσού € 21.010.376. 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 πρέπει να υπολογίζονται από το μητρώο παγίων στο οποίο θα πρέπει να 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 2018:



Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 01.01.2018	Προσθήκες	Επιστροφές	Απόσβεση	Υπόλοιπο 31.12.2018
41-10-01-000	ΕΠΙΧΟΡ.ΕΡΓΟΥ "ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΥΔΑΤΩΝ.ΕΠΕΚΤ.ΚΟΥ	595.219	-	-	-	595.219
41-10-01-001	ΕΠ.ΕΡΓΟΥ " ΜΕΛ.ΑΠΟΧ.ΑΚΑΘ.ΥΔΑΤΩΝ.ΔΚ ΜΕΣΗΜ	439.244	2.289.697	-	-	2.728.941
41-10-01-002	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓΧΡ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.ΑΓ	496.130	-	-	-	496.130
41-10-01-003	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΚΑΤΑΣΚ. ΔΙΚΤ.ΑΚΑΘ. Δ.Κ ΓΕΦΥΡΑΣ	5.275.475	444.862	-	-	5.720.337
41-10-01-004	ΕΠΙΧ.ΕΡΓ. ΣΥΔ.ΜΕΤ.ΕΠΙΕ.ΛΥΜ.ΔΚ ΧΑΛΚ-ΑΔΕΝ	4.501.035	628.931	-	-	5.129.966
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.ΕΠΧ.ΑΠΟ ΔΗΜΟ Π&Π & ΔΕΞΑΜ	(52.384)	-	-	-	(52.384)
41-10-78-013	ΑΠ.ΕΠΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΑΓ. ΥΔΡΕΥΣ	(62.550)	-	-	-	(62.550)
41-10-78-014	ΑΠ.ΕΠΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΑΓ. ΑΠΟΧ.Σ.	(10.468)	-	-	-	(10.468)
41-10-79-000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	2.055.970	-	-	-	2.055.970
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	(96.269)	-	-	23.809	(120.078)
41-10-99-001	ΑΠ.ΕΠΧ. ΑΠΟ ΔΗΜΟ Π&Π & ΔΕΞΑΜ	(69.442)	-	-	-	(69.442)
41-10-99-006	ΑΠ.ΕΠ.ΕΡΓ. ΑΝΑΒΑΘ. & ΕΚΣΥΓΧΡ. ΔΙΚΤ.ΥΔΡ.Α	-	-	-	9.923	(9.923)
41-11-02-002	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΥΔΡ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜΟΥ 251	2.116.547	-	-	92.024	2.024.523
41-11-02-004	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ. ΑΠΟΧΕ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜΟΥ 251	792.021	-	-	34.436	757.585
41-11-02-006	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΒΙΟΛ ΑΚΡΟΠ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜΟΥ 251	813.042	-	-	35.350	777.692
41-16-00-012	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΠΡΩΤ.ΑΠΟΦ.ΔΗΜ.251/2015	300.787	-	-	37.598	263.188
41-98-00-000	Αποσβ.επιχορ.παγιων επενδουσων ΝΕΑ ΔΕΥΑ	(658.950)	-	-	135.928	(794.878)
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>18.015.953</b>	<b>3.363.490</b>	<b>0</b>	<b>369.067</b>	<b>21.010.376</b>

Κατά τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- i. Επιχορηγήσεις ύψους € 5.619.431 αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία στο Μητρώο Παγιών και αποσβένονται.
- ii. Επιχορηγήσεις ύψους € 3.511.114 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 € 135.928. Θα πρέπει να σημειωθεί εδώ ότι η μη πλήρης αντιστοιχία 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 αντιστοιχισή τους.
- iii. Επιχορηγήσεις ύψους € 11.879.831 αφορούν τεχνικά έργα υπό εκτέλεση και δεν αποσβένονται.

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 αντιπαροχή των επιχορηγήσεων επενδύσεων με ενσώματα πάγια έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2ο στην Έκθεση Ελέγχου).

## 5. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### 5.1 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
50-00-00-001	Δ.Ε.Η Α.Ε	51.320
50-00-00-006	ΤΖΙΑΜΠΙΑΖΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	104
50-00-00-010	ΧΥΤΗΡΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.Β.Ε	2.701
50-00-00-028	Ν.ΝΕΝΔΟΠΟΥΛΟΣ-Γ.ΜΠΟΤΣΙΔΗΣ Ο.Ε	1.488
50-00-00-047	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε	620
50-00-00-051	ΜΠΙΕΝΗΣ Γ. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	1.011
50-00-00-071	ΤΟΠΤΣΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Α.Ε	4.750
50-00-00-083	ΤΕΡΖΗΣ Δ. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	272
50-00-00-102	ΥΙΟΙ ΓΑΝΙΤΗ ΙΩΑΝΝΗ Ο.Ε	4.738
50-00-00-133	ΠΟΥΛΙΟΣ Χ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	3.688
50-00-00-184	ΠΕΡΜΑΘΟΥΛΗΣ Κ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	51
50-00-00-186	ΠΑΣΧΑΛΙΔΗΣ ΣΩΤ. ΑΡΓΥΡΙΟΣ	925
50-00-00-188	Α.ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ-Γ.ΤΣΑΚΟΥΜΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε	7.987
50-00-00-213	ΡΕΠΠΟΣ Π. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1.713
50-00-00-214	ΚΟΥΡΣΟΥΝΙΔΗΣ Δ. ΧΡΗΣΤΟΣ	477
50-00-00-215	ΠΑΓΩΝΙΔΟΥ συζ. ΦΡΙΞ. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑ	693
50-00-00-236	ΑΦΟΙ ΤΖΕΛΕΠΗ & ΣΙΑ Ο.Ε	2.667
50-00-00-245	ΙΝΤΕΡΚΑΠΑ Ε.Π.Ε	1.401
50-00-00-255	Κ/Ξ ΠΟΛΥΖΩΗΣ ΝΙΚΟΣ Α.Ε.-ΠΛΑΤΙΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩ	20.080
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>106.687</b>




**Επιβεβαίωση υπολοίπων**

Προς επιβεβαίωση του κονδυλίου «Εμπορικές υποχρεώσεις» αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε δείγμα πιστωτών το οποίο καλύπτει περίπου το 89% του κονδυλίου, ώστε να επιβεβαιώσουν τα υπόλοιπα με βάση τα βιβλία τους. Τα αποτελέσματα έχουν ως εξής:

Κωδικός	Ονοματεπώνυμο	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο Επιστολής
.1	Δ.Ε.Η Α.Ε	51.320	Δε λάβαμε απάντηση
50-00-00-071	ΤΟΠΤΣΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Α.Ε	4.750	4.750
50-00-00-074	Α.Π.Θ(ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ.ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ)	-	-
50-00-00-102	ΥΙΟΙ ΓΑΝΙΤΗ ΙΩΑΝΝΗ Ο.Ε	4.738	4.738
50-00-00-133	ΠΟΥΛΙΟΣ Χ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	3.688	3.688
50-00-00-188	Α.ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΗΣ-Γ.ΤΣΑΚΟΥΜΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε	7.987	7.987
50-00-00-203	ΕΚΜΕ Α.Ε	-	-
50-00-00-216	ΤΥΠΑΔΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	-	-
50-00-00-233	Κ/Ξ ΠΑΝΗΠΕΙΡΩΤΙΚΗ ΑΤΕ - ΕΓΝΑΤΙΑ ΑΤΕΒΕ	-	-
50-00-00-236	ΑΦΟΙ ΤΖΕΛΕΠΗ & ΣΙΑ Ο.Ε	2.667	2.667
50-00-00-240	Κ/Ξ ΜΕΣΟΓΕΙΟΣ Α.Ε-THALIS E.S.S.A(ΕΕΛ ΧΑΛ	-	-
50-00-00-255	Κ/Ξ ΠΟΛΥΖΩΗΣ ΝΙΚΟΣ Α.Ε.-ΠΛΑΤΙΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩ	20.080	20.080
50-02-00-000	ΕΦΟΡΕΙΑ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚ	-	-
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>95.229</b>	<b>43.909</b>

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων που δε λάβαμε απάντηση εφαρμόσαμε εναλλακτικές διαδικασίες ελέγχοντας τις μεταγενέστερες πληρωμές τους.

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



## 5.2 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ & ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το κονδύλι αυτό αφορά τις εξής υποχρεώσεις από φόρους:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
54-00-00-001	ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	7.910	6.079
54-03-00-000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.281	1.894
54-03-00-001	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011	188	158
54-03-90-001	ΕΙΣΦΟΡΑ 1% ΥΠΕΡ ΟΑΕΔ	258	250
54-08-00-000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΕΧ.ΧΡΗΣΗ	725	155
54-09-00-002	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ Δ.Σ	10	10
54-09-00-004	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΟΚΩΝ ΕΚΠΡΟΘ.ΠΛΗΡΩ	929	839
54-09-00-005	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣ.ΤΟΚΩΝ ΕΚΠΡ.ΠΛΗΡΩΜ	186	168
54-09-00-012	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ	19.185	8.497
54-09-00-013	ΠΑΡΑΚΡ. ΔΗΜΟΣ.ΣΥΜΒ. Ν.4013/2011	22	24
54-09-00-014	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΡΑΤΗΣΗΣ Ν.4013/2011	2	2
54-09-00-015	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΡΑΤΗΣΗΣ Ν.4013/2011	0	0
54-09-00-016	ΚΡΑΤ. ΔΗΜΟΣ.ΣΥΜΒ.ΥΠΕΡ Α.Ε.Π.Π Ν.4412/16	23	24
54-09-00-017	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΡΑΤΗΣ.ΥΠΕΡ Α.Ε.Π.Π Ν.4412/16	2	1
54-09-00-018	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣ. ΚΡΑΤ.ΥΠΕΡ Α.Ε.Π.Π Ν.4412/16	0	0
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>31.720</b>	<b>18.102</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 κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 αφορά παρακρατούμενους φόρους για τον μήνα Δεκέμβριο.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

## 5.3 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Το κονδύλι αυτό αφορά υποχρεώσεις προς ΕΦΚΑ ύψους € 11.085.

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

Το υπόλοιπο των ανωτέρω λογαριασμών αφορά κυρίως ασφαλιστικές εισφορές του ΕΦΚΑ και μηνός Δεκεμβρίου 2018 οι οποίες δεν έχουν εξοφληθεί.

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

**5.4 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

Το κονδύλι αυτό αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
53-00-00-000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	9.236	8.425
53-08-00-011	ΧΑΤΖΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	815	816
53-09-00-000	ΔΙΚΑΙΟΥΧ ΕΠΓΥΗΣ. ΕΝΑΝΤΙ ΚΑΤΑΝ.ΥΔΡ.-ΑΠΟΧ	24.600	24.900
53-90-00-001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΕΘΝΙΚΗΣ 384/54008723	2.220	0
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>36.872</b>	<b>34.141</b>

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει κυρίως τις αποδοχές προσωπικού μηνός Δεκεμβρίου και εγγυήσεις καταμετρητών κατανάλωσης νερού ύψους € 9.236 και € 24.600 αντίστοιχα.

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



### III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

#### 6. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ

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

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
73-00-00-000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣ. ΥΔΑΤ. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΝ. 13%	612.728	640.444
73-00-00-010	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΓΙΑ ΤΕΛΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ-ΑΠΟΧΕΤ.24%	473.178	456.385
73-00-00-011	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΝΕΕΣ ΣΥΝΔ. ΜΕ ΤΑ ΔΙΚΤ.ΥΔΡ. 24%	4.059	3.629
73-00-00-012	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΑΝΑΣΥΝΔ. ΥΔΡΟΜΕΤΡΩΝ 24%	799	871
73-00-00-013	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΑΚΟΠΗ ΥΔΡΟΜ.24%	1.488	1.404
73-00-00-015	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΙΚΑΤ. ΥΔΡΟΜΕΤΡΩΝ 24%	10.039	20.402
73-00-00-016	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΥΔΡΟΜΕΤΡΩΝ	22	
73-01-00-004	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΡΕΑΤΙΩΝ 24%	0	132
73-01-00-005	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝ.24%	100.033	114.384
73-01-00-006	ΕΣΟΔΑ ΝΕΩΝ ΣΥΝΔ.ΜΕ ΤΑ ΔΙΚΤ.ΑΠΟΧΕΤ. 24%	847	2.157
73-01-00-007	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΠΟΦΡΑΞΕΙΣ ΦΡΕΑΤ. ΑΠΟΧΕΤ. 24%	3.065	3.328
73-01-01-001	ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛ. ΒΙΟΛΟΓ. ΚΑΘΑΡΙΣΜΩΝ 24%	0	1.020
73-02-00-001	ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% 24%ΦΠΑ	484.193	
73-04-00-002	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΒ. ΚΑΝΟΝΙΣΜ. ΥΔΡ.-ΑΠΟΧ 24%	0	1.200
73-08-00-000	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΒΕΒ.ΣΤΗ ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ	(27.744)	7.818
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>1.662.706</b>	<b>1.253.174</b>

Ο λογαριασμός 74 αφορά το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Λοιπά συνήθη έσοδα» και περιλαμβάνει έσοδα από ειδικές επιδοτήσεις προγραμμάτων ΟΑΕΔ.

Ο λογαριασμός 76 αφορά το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει έσοδα από τόκους καταθέσεων όψεως ύψους € 114.072.

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, επιβεβαιώσαμε δειγματοληπτικά, χωρίς να διαπιστώνονται εξαιρέσεις, τις τιμές χρέωσης των τιμολογίων που καθορίζονται με τις αποφάσεις 23/2012, 41/2012, 98/2012, 78/2015 και 22/2016 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.


**7. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Κονδύλι «κόστος πωλήσεων», «έξοδα διοίκησης», «έξοδα διάθεσης» & «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των αποτελεσμάτων χρήσεως)**

Περιγραφή	Υπόλοιπο
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	1.427.153
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	384.736
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	9.915
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	23.368
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>1.845.172</b>

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
60	Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	396.021	390.324
61	Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	62.083	53.396
62	Παροχές τρίτων	750.451	817.717
63	Φόροι-Τέλη	2.997	3.763
64	Διάφορα έξοδα	29.046	29.277
65	Τόκοι & Συναφή έξοδα	23.368	17.886
66	Αποσβέσεις παγίων	529.250	522.824
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	9.132	7.086
25	Αναλώσιμα υλικά	42.825	51.913
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>1.845.172</b>	<b>1.894.187</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 2018 ποσού € 46.135 και παράλληλα καταχωρήθηκαν δαπάνες προηγούμενης χρήσης ποσού € 52.550. Συνεπώς τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα εμφανίζονται μειωμένα κατά € 46.135, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως μειωμένα κατά € 6.415 και η καθαρή θέση αυξημένη κατά € 46.135.

*Για τη μη καταχώρηση δαπανών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος χρήσης, έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 3ο στην Έκθεση Ελέγχου).*


**8. ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ / ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ  
 (Κονδύλια «Λοιπά έξοδα και ζημιές» και «Λοιπά έσοδα και κέρδη»)**

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
81-00-00-000	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΠΡΟΣΛΑΥ	3.222	32
81-00-99-000	ΔΙΑΦ. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟ	7	6.628
	<b>Εκτακτα και Ανόργανα έξοδα</b>	<b>3.229</b>	<b>6.660</b>
82-00-00-000	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	336	947
	<b>Εξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>336</b>	<b>947</b>
	<b>Λοιπά έξοδα και ζημιές</b>	<b>3.566</b>	<b>7.607</b>

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2018	Υπόλοιπο 2017
81-01-05-000	Αναλογ.στη χρήση επιχ.παγ.επενδ.	369.067	365.818
81-01-99-000	ΔΙΑΦ.ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ	156	33.775
81-01-99-000	ΔΙΑΦ.ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ		65
81-01-99-001	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΑΡ.51 Ν.3669/08(χρήσης)	36.131	28.043
	<b>Εκτακτα και Ανόργανα έσοδα</b>	<b>405.354</b>	<b>427.701</b>
82-01-00-000	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0	6.236
82-01-99-0000	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΑΡ.51 Ν.3669/08(προηγ.χ	0	67.820
84-91-00-000	Έσοδα από προβλέψεις για αποζημίωση λόγω	10.093	0
	<b>Εσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>10.093</b>	<b>74.056</b>
	<b>Λοιπά έσοδα και κέρδη</b>	<b>415.447</b>	<b>501.757</b>

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 έλεγχο μας προέκυψε ότι ποσό € 135.928 που αφορά αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων και περιλαμβάνεται στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί καθώς οι επιχορηγήσεις παγίων δεν συνδέονται με πάγια στο Μητρώο Παγίων (βλέπε παραγράφους 1.1.1 & 4.2 της αναλυτικής έκθεσης).

*Για τις αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 2<sup>ο</sup> γνώμης με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου).*

**IV. 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 ιστότοπό της και στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. για τη χρήση 2018.
- 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 1η Ιανουαρίου 2017.
- 1.4 Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 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 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 πρόβλεψης και την επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

Για το λόγο αυτό, έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας (θέμα 4ο στην Έκθεση Ελέγχου).

\*\*\*\*\*



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 διαχείρισής 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

Αθήνα, 05 Αυγούστου 2019  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Β. Τελιορίδης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751

Θεόδωρος Ε. Φανουργιάκης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 39731





## Εκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κεντρικής Μακεδονίας - Θράκης

### Εκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης Χαλκηδόνος (εφεξής «η Δ.Ε.Υ.Α.Χ.»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1, & 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2 & 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «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 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Εμπορικές απαιτήσεις» ύψους € 3.083.299 περιλαμβάνονται α) ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα από το Δήμο Χαλκηδόνος συνολικού ποσού € 1.305.435. Η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχει σχηματίσει ζημία απομείωσης για την μη ρευστοποίηση μέρους της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκηδόνος ποσού € 1.098.352, καθώς το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι οι πιθανότητες είσπραξης του ποσού αυτού είναι ελάχιστες. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί ζημία απομείωσης για την μη ρευστοποίησή μέρους του υπολειπόμενου της απαίτησης από τον Δήμο Χαλκηδόνος ποσού € 188.864 με συνέπεια η αξία των Εμπορικών απαιτήσεων, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και η καθαρή θέση να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 188.864, β) ανείσπρακτες μη ρυθμισμένες απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού € 254.807 και βεβαιωμένες απαιτήσεις σε ΔΟΥ € 1.221.900 που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των ανωτέρω απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού € 149.000. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 149.000 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά € 19.000 και € 130.000, αντίστοιχα.



2. Στο κονδύλι του Παθητικού «Κρατικές επιχορηγήσεις» ποσού € 21.010.376 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις ύψους € 3.511.114 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και για τον υπολογισμό των σχετικών αποσβέσεων χρησιμοποιείται ένας μέσος συντελεστής απόσβεσης. Επομένως, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τον υπολογισμό των ανωτέρω αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων επενδύσεων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και του αναπόσβεστου υπολοίπου του ανωτέρω κονδυλίου. Λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα υπολογισμού των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, επιχορηγήσεων επενδύσεων και αποτελεσμάτων εις νέο.
3. 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι σχετικές δαπάνες ποσού € 52.550 που αφορούν την προηγούμενη χρήση 2017 καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2018 και δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ποσού € 46.135 που αφορούν την κλειόμενη χρήση καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση 2019. Συνεπώς τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα εμφανίζονται μειωμένα κατά € 46.135, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως μειωμένα κατά € 6.415 και η καθαρή θέση αυξημένη κατά € 46.135.
4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 έως και την κλειόμενη χρήση. 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 έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Επιχείρηση 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.

#### **Εμφαση Θεμάτων**

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Όπως αναφέρεται στην επιστολή του νομικού συμβούλου για τις υποθέσεις κατά της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. έχουν ασκηθεί αγωγές από πρώην εργαζομένους, με αίτημα την επιδίκαση μισθών και τόκων υπερημερίας επί αυτών ύψους περίπου € 180.000. Στη χρήση 2019, οι αγωγές εκδικάστηκαν, η Δ.Ε.Υ.Α.Χ. εκτιμά ότι με βάση παρόμοιες αποφάσεις δικαστηρίων η έκβαση των υποθέσεων θα είναι θετικές προς αυτήν. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.



2. Στη σημείωση 3.2.2 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αναφέρεται ότι σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και σχετική 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 ειδικού τέλους 80% κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2018 μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα εις νέο με συμψηφισμό ζημιών προηγούμενων χρήσεων (καθώς αφορά έσοδα που εισπράχθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις).

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα.

### **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 την Επιχείρηση ή να διακόψει τη δραστηριότητά της 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Επιχείρησης.





- 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 ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης 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 η Επιχείρηση 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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

#### **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 της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. 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

Αθήνα, 05 Αυγούστου 2019  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Β. Τελοριδης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 64751

Θεόδωρος Ε. Φανουργιάκης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 47511