

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

" Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και Οργανωτική Δομή της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Χαλκίδος (Δ.Ε.Υ.Α.Χ.)"



Υπεύθυνη Καθηγήτρια: Κα. Αλίνα Χυζ

Φοιτητής: Λάμπρου Χρήστος

A.M: 14618

Ακαδημαϊκό Έτος 2017/18

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	Σελ 5-6
1ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ:ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
1.1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Σελ 7
1.1.1. Κοινωφελείς Δημοτικές ή Κοινοτικές επιχειρήσεις	Σελ 8
1.1.2. Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α.	Σελ 8-9
1.1.3. Εταιρείες ειδικού σκοπού	Σελ 9-10
1.2. ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ-ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
1.2.1. Κοινωφελείς επιχειρήσεις-σκοποί	Σελ 10
1.2.2. Κοινωφελείς επιχειρήσεις-χρηματοδότηση	Σελ 11
1.3. ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ο.Τ.Α.	
1.3.1. Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α.-Γενικά	Σελ 11
1.3.2. Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α. (κοινές)	Σελ 12
1.3.3. Αναπτυξιακές Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α.	Σελ 12
1.3.4. Δημοτικές ή Κοινοτικές Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α.	Σελ 13
1.4. ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
1.4.1. Αστικές επιχειρήσεις Ο.Τ.Α μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	Σελ 13-14
1.4.2. Διαδημοτικές επιχειρήσεις	Σελ 14
1.4.3. Κατασκευαστικές επιχειρήσεις	Σελ 14
1.4.4. Κέντρα Επαγγελματικής Κατάρτισης Κ.Ε.Κ.	Σελ 14
1.4.5. Επιχειρήσεις Καθαριότητας	Σελ 15
1.5. ΙΔΡΥΣΗ-ΣΚΟΠΟΣ-ΔΙΟΙΚΗΣΗ-ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΚΑΙ ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Χ.	Σελ 15-21
1.6. ΠΗΓΕΣ ΥΔΡΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΗΣ	Σελ 21-22
1.7. ΑΝΑΓΚΗ ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ	Σελ 22

2ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

2.1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 16Σελ 23-24

2.2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ...Σελ 24

2.2.1. ΙσολογισμόςΣελ 25

2.2.2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων ΧρήσηςΣελ 27

2.2.3. Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής ΘέσηςΣελ 27

2.2.4. Κατάσταση ΧρηματοροώνΣελ 28

2.2.5. ΠροσάρτημαΣελ 28-29

2.2.6. Έκθεση Ελεγκτών ΛογιστώνΣελ 29

2.3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝΣελ 30

2.3.1. Δείκτης Γενικής ΡευστότηταςΣελ 30-31

2.3.2. Δείκτης Ταμειακής ΡευστότηταςΣελ 31

2.3.3. Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας ΕνεργητικούΣελ 31

2.3.4. Δείκτης Ταχύτητας Είσπραξης ΑπαιτήσεωνΣελ 32

2.3.5. Δείκτης Χρόνου Εξόφλησης Βραχυπρόθεσμων

ΥποχρεώσεωνΣελ 32

2.3.6. Δείκτης Μέσου Χρόνου ΕίσπραξηςΣελ 33

2.3.7. Δείκτης Αποδοτικότητας ΕνεργητικούΣελ 33

2.3.8. Δείκτης Παγιοποίησης ΠεριουσίαςΣελ 34

2.3.9. Δείκτης Αποσβέσεων ΠαγίωνΣελ 34

2.4. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣελ 35

2.4.1. Φορέας ΚόστουςΣελ 35-36

3ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

3.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣΣελ 37

3.1.1. Δείκτης Γενικής ΡευστότηταςΣελ 37-38

3.1.2. Δείκτης Ταμειακής ΡευστότηταςΣελ 39-40

3.1.3. Δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας ΕνεργητικούΣελ 40-41

3.1.4. Δείκτης Ταχύτητας Είσπραξης Απαιτήσεων	Σελ 41-42
3.1.5. Δείκτης Χρόνου Εξόφλησης Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	Σελ 43-44
3.1.6. Δείκτης Μέσου Χρόνου Είσπραξης	Σελ 44-45
3.1.7. Δείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού (Επενδυμένων Κεφαλαίων)	Σελ 45-46
3.1.8. Δείκτης Παγιοποίησης Περιουσίας	Σελ 47-48
3.1.9. Δείκτης Αποσβέσεων Παγίων	Σελ 48-49
3.2. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ	Σελ 49
3.2.1. Πίνακας Συνολικής Κοστολόγησης Ύδρευσης	Σελ 50
3.2.2. Πίνακας Κοστολόγησης Ύδρευσης (ανά κυβικό Νερού)	Σελ 51
3.3. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ .	Σελ 52
3.3.1. Πίνακας Κοστολόγησης Αποχέτευσης (ανά κυβικό επεξεργασίας λύματος)	Σελ 53-54
4ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	Σελ 55
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	Σελ 56
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	Σελ 57-73

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το νερό καλύπτει το 70% του πλανήτη μας, όμως το ποσοστό του στην ασφαλή πόσιμη μορφή του είναι ελάχιστο, παρά το γεγονός ότι έχει ζωτική σημασία για όλες τις μορφές ζωής του πλανήτη μας.

Η βιολογική σημασία του νερού είναι εμφανής αν αναλογιστεί κανείς πως κάθε ζωντανός οργανισμός αποτελείται κατά το μεγαλύτερο ποσοστό από νερό. Οι ιδιότητές του είναι αναγκαίες καθώς κατέχει την σημαντικότερη θέση για την διατήρηση της ζωής μιας και η αδυναμία πρόληψης νερού για λίγες κιάλας ημέρες οδηγεί τον οργανισμό σε δυσλειτουργία. Πρώτα χαρακτηριστικά είναι η αφυδάτωση, η κακή λειτουργία των νεφρών, μιας και η διαδικασία αποβολής βλαβερών ουσιών από τα ούρα δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί και στην συνέχεια επέρχονται και άλλα όπως η υπογλυκαιμία κτλ.

Η ποσότητα του πόσιμου νερού στον πλανήτη περιορίζεται στο 3% καθώς το υπόλοιπο 97% είναι αλμυρό. Το γλυκό νερό είναι διανεμημένο σε επιφανειακά νερά όπως οι λίμνες, τα ποτάμια, τα παγοκαλύμματα στα οποία εγκλωβίζεται σε στέρεα μορφή το μεγαλύτερο ποσοστό καθώς και μία μικρή ποσότητα εντοπίζεται στην ατμόσφαιρα.

Η αποθήκευση του πόσιμου νερού επιτυγχάνεται με ποικίλους τρόπους. Η βροχόπτωση, το χαλάζι καθώς και ο πάγος που συσσωρεύεται κατά την διάρκεια των χειμερινών μηνών, αποτελούν μέσω αποθήκευσης νέας ποσότητας ύδατος. Το έδαφος διαθέτει υπόγεια ρεύματα με νερό το οποίο αντλείται με τεχνητά μέσα όπως τα πηγάδια και οι γεωτρήσεις καθώς και από αντλίες ύδρευσης που χρησιμοποιούν οι εταιρίες παροχής του.

Στην εποχή μας αν και αποτελεί δημόσιο αγαθό υπάρχουν χιλιάδες άνθρωποι οι οποίοι δεν έχουν πρόσβαση σε αυτό μιας και η ποσότητά του εκ φύσεως δεν είναι κατανομημένη ισόποσα.

Το νερό αποτελεί ανανεώσιμο πόρο, παρατηρείται όμως μια σταδιακή μείωση του λόγω της αλόγιστης χρήσης του από τους ανθρώπους. Αυτό οφείλεται στην ραγδαία ανάπτυξη του πληθυσμού καθώς και στην μόλυνση των υδάτων τα οποία όντας πόσιμα, πλέον από την απρόσεκτη παρέμβαση του ανθρώπου είναι ακατάλληλα. Συγκεκριμένα η χώρα μας είναι ιδιαίτερα προικισμένη με πόσιμο νερό, για αυτό και παρατηρείται μεγάλη σπατάλη υδατικών πόρων που σημειώνεται στη γεωργία εξαιτίας μη βιώσιμων μεθόδων άρδευσης, τις συνεχείς

γεωτρήσεις, την υποβάθμιση των υδάτων εξαιτίας των λιπασμάτων, των χωματερών, καθώς επίσης και των μη βιώσιμων βιομηχανικών δραστηριοτήτων.

Σημαντικά επιβαρυντικοί παράγοντες για τη χώρα μας, είναι επίσης οι πυρκαγιές, καθώς επίσης και η άναρχη δόμηση και τα μπαζώματα των ρεμάτων, που οδηγούν σε πλήρη υποβάθμιση και αποστράγγιση του υδροφόρου ορίζοντα.

Στον αντίποδα, σε χώρες όπως η Αφρική και η Ασία, όπου υπάρχει έλλειψη υδάτινων πόρων καθιστά πλέον ευάλωτα τα σχεδόν 160 εκατομμύρια παιδιά σε ολόκληρο τον κόσμο, τα οποία ζουν σε περιοχές με υψηλό κίνδυνο ξηρασίας, ενώ περίπου μισό δισεκατομμύριο ζουν σε ζώνες πλημμυρών. Επιπλέον, σε πολλά μέρη του κόσμου για να βρουν πόσιμο νερό πρέπει να διανύσουν τεράστιες αποστάσεις.

ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Σκοπός της εργασίας είναι η ανάλυση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. μετά την καλλικρατική συνένωση.

Η εργασία αποτελείται από 4 βασικά κεφάλαια. Ξεκινώντας από το πρώτο κεφάλαιο αναφέρονται οι δημοτικές καλλικρατικές επιχειρήσεις αναλύοντας τις αρμοδιότητες κάθε μιας ξεχωριστά. Το δεύτερο κεφάλαιο περιέχει τους ορισμούς των εννοιών Κοστολόγηση και Χρηματοοικονομική Ανάλυση καθώς γίνεται αναφορά στην χρησιμότητά τους.

Το τρίτο κεφάλαιο περιλαμβάνει πίνακες και διαγράμματα στα οποία αναλύονται οι αριθμοδείκτες της Δ.Ε.Υ.Α.Χ. Τα στοιχεία αυτά αντλήθηκαν από την ίδια την εταιρεία. Επιπλέον έγινε σύγκριση των ανωτέρω στοιχείων με στοιχεία αντίστοιχα που έλαβα από την Δ.Ε.Υ.Α.Λ.

Στο τελευταίο κεφάλαιο παρατίθενται τα συμπεράσματα από όσα αναλύθηκαν στα προηγούμενα κεφάλαια ανάμεσα στις δύο εταιρείες. Στις τελευταίες σελίδες, υπάρχει η βιβλιογραφία, αναφέροντας τις πηγές των πληροφοριών που άντλησα. Τέλος υπάρχει το προσάρτημα στο οποίο υπάρχουν Ισολογισμοί και Αποτελέσματα Χρήσεων των εταιρειών για τις χρονιές 2014-2015-2016

1ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Ο νέος Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων (Νόμος 3852/2010-Καλλικράτης) προβλέπει τον διαχωρισμό των δημοτικών επιχειρήσεων σε τρεις βασικές κατηγορίες:

- Στις Κοινωφελείς αμιγείς Δημοτικές επιχειρήσεις
- Στις Ανώνυμες Εταιρείες
- Στις επιχειρήσεις Ειδικού Σκοπού

Οι επιχειρήσεις Ειδικού Σκοπού συνιστώνται με την ειδική νομολογία του νόμου 1069 και αφορούν περιπτώσεις όπως οι Δ.Ε.Υ.Α.. Με βάση τα άρθρα 252-270 του Νέου Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα, θεσπίζονται σειρά σοβαρών αλλαγών για τις δημοτικές επιχειρήσεις. Ειδικότερα, η σύσταση επιχείρησης με οποιασδήποτε μορφή γίνεται πλέον μετά από απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του (άρθρο 253). Στην απόφαση αυτή καθορίζονται η επωνυμία, η κατηγορία, ο σκοπός, η διάρκεια, η έδρα της επιχείρησης, το κεφάλαιο, η διοίκηση και οι πόροι.

Σύμφωνα με το νέο Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Ν. 3463/2006) οι ΟΤΑ δεν επιτρέπεται να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε καμία άλλη εταιρεία ή κοινοπραξία οποιασδήποτε μορφής, πέραν αυτών που περιλαμβάνονται ρητά στις διατάξεις του Κ.Δ.Κ. Οι μορφές αυτές των επιχειρήσεων, που μπορούν να συνιστούν οι Δήμοι και οι Κοινότητες, οι οποίες είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, προσδιορίζονται πλέον αποκλειστικά και είναι οι ακόλουθες.

1.1.1. ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις έχουν ως σκοπό τομείς της κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης, της παιδείας, του πολιτισμού, του αθλητισμού, της προστασίας του περιβάλλοντος, καθώς και της αξιοποίησης των νέων τεχνολογιών, πληροφοριών και επικοινωνίας για την οικονομική ανάπτυξη των Δήμων και των Κοινοτήτων.

Οι Κοινωφελείς επιχειρήσεις είναι αμιγείς επιχειρήσεις των δήμων, οι οποίες έχουν ως αντικείμενό τους την οργάνωση και εκτέλεση λειτουργιών, που συνδέονται με τις αρμοδιότητες των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.). Η χρηματοδότηση αυτού του είδους των επιχειρήσεων θα επιτρέπεται.

- από τον οικείο δήμο, μετά από ειδική συμφωνία
- από φορέα του δημόσιου τομέα είτε με επιχορήγηση, είτε μέσω προγραμματικής σύμβασης.

Σε φορολογικό επίπεδο οι κοινωφελείς αμιγείς επιχειρήσεις απαλλάσσονται από φόρους, τέλη και εισφορές. Με ειδική διάταξη απαλλάσσονται και από Φ.Π.Α. για τις περιπτώσεις συμβάσεων που αφορούν προσωπικό της επιχείρησης.

1.1.2. ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΟΤΑ

Από τον Κ.Δ.Κ., προκύπτει ότι οι ΟΤΑ μπορούν να συμμετέχουν σε Α.Ε. Οι ανώνυμες εταιρείες των ΟΤΑ μπορούν να λειτουργούν:

- Με μορφή των κοινών ανώνυμων εταιρειών του Ν. 2190/1920
- Με μορφή των αναπτυξιακών εταιρειών
- Με μορφή των μονομετοχικών ανώνυμων εταιρειών για την αξιοποίηση της περιουσίας των ΟΤΑ

Στην πρώτη κατηγορία, κοινές ανώνυμες, μπορούν να συμμετέχουν και άλλα νομικά πρόσωπα εκτός από δήμους και κοινότητες.

Στη δεύτερη, αναπτυξιακές, συμμετέχουν φορείς της Αυτοδιοίκησης και έχουν ως αποκλειστικό αντικείμενο την επιστημονική και τεχνική υποστήριξη των ΟΤΑ.

Στην τρίτη κατηγορία, μονομετοχικές, μπορεί να μετέχει μόνο ένας δήμος. Οι επιχειρήσεις αυτές έχουν ως αποκλειστικό σκοπό τους την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας και την εκμετάλλευση κοινοχρήστων χώρων του δήμου.

Οι ανώνυμες εταιρείες, στο εταιρικό κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν μόνον ΟΤΑ α΄ και β΄ βαθμού ή και άλλοι φορείς Τοπικής Αυτοδιοίκησης αποτελούν αναπτυξιακές ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α. Στην ανώνυμη εταιρεία αυτής της μορφής είναι δυνατή η συμμετοχή και φορέων του δημοσίου τομέα, συνεταιρισμών και ενώσεων αυτών, επιστημονικών φορέων, επιμελητηρίων, φορέων συλλογικών κοινωνικών ή οικονομικών συμφερόντων, καθώς και τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων.

Στην περίπτωση αυτή οι δήμοι και οι λοιποί φορείς Τοπικής Αυτοδιοίκησης κατέχουν την πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου. Για την αξιοποίηση της ακίνητης δημοτικής ή την εκμετάλλευση κοινοχρήστων χώρων είναι δυνατή η σύσταση ανώνυμης εταιρείας μόνον από ένα Δήμο ή μία Κοινότητα, η οποία καλείται δημοτική ή κοινοτική ανώνυμη εταιρεία. Επιχειρήσεις Ο.Τ.Α που δημιουργούνται βάσει ειδικών διατάξεων νόμου, αποτελούν αντίστοιχες επιχειρήσεις Ο.Τ.Α ειδικού σκοπού και είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Οι Δήμοι δεν επιτρέπεται να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε καμία άλλη εταιρεία ή κοινοπραξία οποιασδήποτε μορφής, πέραν αυτών που προβλέπονται στο νέο Κώδικα. Όμως η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει για τη συμμετοχή τους σε ανώνυμη εταιρεία, που σχετίζεται με την εφαρμογή εθνικών ή κοινοτικών προγραμμάτων. Ιδρύματα και άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου δεν επιτρέπεται να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

1.1.3. ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ

Οι επιχειρήσεις ειδικού σκοπού είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και μπορούν να παρέχουν κοινωνικές υπηρεσίες, οι οποίες μπορούν να συγχρηματοδοτούνται από φορείς του δημόσιου τομέα, από εθνικούς πόρους και ευρωπαϊκά προγράμματα. Σε επίπεδο φορολόγησης, προσλήψεων και ανάθεσης μελετών θα ισχύουν όσα προβλέπονται βάση του νόμου 1069 και τον τροποποιήσεων του.

Ως εταιρίες ειδικού σκοπού θεωρούνται οι ακόλουθες:

- Δ.Ε.Υ.Α.
- Δημοτική ραδιοφωνία και τηλεόραση

Οι ΟΤΑ συμμετέχουν σε οποιαδήποτε Ανώνυμη Εταιρεία, δεν επιτρέπεται όμως να συμμετέχουν σε ποδοσφαιρικές, τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες.

Επίσης, Οι ΟΤΑ δεν επιτρέπεται να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε καμία άλλη μορφή εταιρείας ή κοινοπραξίας.

1.2. ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ-ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.2.1. ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΣΚΟΠΟΙ

Οι δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις έχουν ως σκοπό, δραστηριότητες ή υπηρεσίες, που συνδέονται με συγκεκριμένες αρμοδιότητες των Δήμων και των Κοινοτήτων, όπως:

- Κοινωνική προστασία και αλληλεγγύη
- Παιδεία
- Πολιτισμός-Αθλητισμός
- Περιβάλλον
- Δημοτική συγκοινωνία
- Έρευνα-Τεχνολογία

Σύμφωνα με τον Κ.Δ.Κ. οι κοινωφελείς επιχειρήσεις δεν μπορούν να ασχοληθούν με:

- Καθαριότητα-απορρίμματα
- Δημιουργία-συντήρηση πρασίνου
- Κοιμητήρια
- Δραστηριότητες που έχουν εμπορικό ή βιομηχανικό χαρακτήρα
- Κατασκευαστικές δραστηριότητες
- Κρατικές αρμοδιότητες άρθρου 75 ΙΙ του νέου Κ.Δ.Κ.

1.2.2 ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Η κοινωφελής επιχείρηση είναι δυνατόν να χρηματοδοτείται από τον ΟΤΑ για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, μετά από σχετική απόφαση του Δημοτικού ή Κοινοτικού Συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη χρηματοδότηση αποτελεί το διετές πρόγραμμα δράσης και η σχετική σύμβαση.

Επιτρέπεται η απευθείας ανάθεση υπηρεσιών έως 45.000€ και συνολικά έως 150.000€ κατά έτος, με την προϋπόθεση ότι οι υπηρεσίες θα πρέπει να παρασχεθούν από τις ίδιες. Τέλος, επιτρέπεται η συμμετοχή τους σε προγραμματικές συμβάσεις. Απαγορεύεται η αύξηση του Κεφαλαίου πριν την πάροδο τετραετίας από τη σύστασή τους.

1.3. ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ο.Τ.Α.

1.3.1. ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ο.Τ.Α.-ΓΕΝΙΚΑ

Οι Ο.Τ.Α. έχουν την δυνατότητα, μόνοι ή σε συνεργασία με άλλους φορείς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, να συστήσουν ανώνυμες εταιρίες στις οποίες οι φορείς της Αυτοδιοίκησης έχουν την πλειοψηφία των μετοχών.

Οι κατηγορίες ανωνύμων εταιριών, που μπορούν να συσταθούν από τους Ο.Τ.Α., είναι:

- Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α., με πλειοψηφία των φορέων της Τ.Α. (κοινές)
- Αναπτυξιακές Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α.
- Δημοτικές-Κοινοτικές Ανώνυμες Εταιρείες (μονομετοχικές)

Η σύναψη συμβάσεων ανάθεσης έργων, προμηθειών, μελετών και υπηρεσιών από τις ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α. διενεργείται βάσει κανονισμού, ο οποίος καταρτίζεται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας.

Με προεδρικό διάταγμα θα προσλαμβάνεται το προσωπικό των ανώνυμων εταιριών.

1.3.2. ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ο.Τ.Α. (ΚΟΙΝΕΣ)

- Οι Ανώνυμες Εταιρείες των Ο.Τ.Α. δεν χρηματοδοτούνται από τον Ο.Τ.Α. και δεν μπορούν να συμμετέχουν σε προγραμματισμένες συμβάσεις
- Η σύναψη των συμβάσεων ανάθεσης έργων, μελετών, προμηθειών και υπηρεσιών, γίνεται βάσει του εσωτερικού κανονισμού.
- Οι προσλήψεις του προσωπικού θα γίνονται με βάση το προεδρικό διάταγμα που θα εκδοθεί κατά εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 265 του Κ.Δ.Κ.
- Η εταιρεία λύεται υποχρεωτικά, όταν για τρεις συνεχείς χρήσεις είναι ζημιογόνα ή μειώνεται το ποσοστό των κεφαλαίων κατά 50%

1.3.3. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΕΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ο.Τ.Α.

Με το νέο Κ.Δ.Κ. προβλέπονται για πρώτη φορά οι Αναπτυξιακές Εταιρείες της Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Σκοπός των Αναπτυξιακών Εταιρειών είναι η επιστημονική τεχνική στήριξη των Ο.Τ.Α. και της αποκεντρωμένης κρατικής διοίκησης, για την τοπική ανάπτυξη και την υλοποίηση των προγραμμάτων.

Στις εταιρείες αυτές συμμετέχουν φορείς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης (είναι επίσης δυνατή η συμμετοχή δημοσίων φορέων και κοινωνικών φορέων).

- Μπορεί να γίνει απευθείας ανάθεση υπηρεσιών έως 45.000€ και συνολικά έως 150.000€ κατά έτος με την προϋπόθεση οι υπηρεσίες να παρασχεθούν από τις ίδιες.
- Επίσης μπορούν να συμμετέχουν σε προγραμματικές συμβάσεις

1.3.4. ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ο.Τ.Α.

Προβλέπεται η σύσταση από τους Ο.Τ.Α. μονομετοχικής ανώνυμης Εταιρείας με αποκλειστικό σκοπό την αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας ή την εκμετάλλευση κοινόχρηστων χώρων. Εταιρείες αυτής της μορφής είναι μονομετοχικές με αποκλειστικό μέτοχο τον Ο.Τ.Α..

Οι εταιρείες αυτές δεν χρηματοδοτούνται από τον Ο.Τ.Α. και δεν μπορούν να συμμετέχουν σε προγραμματικές συμβάσεις

Για τη σύναψη συμβάσεων ανάθεσης των έργων, μελετών, προμηθειών και υπηρεσιών και το καθεστώς των προσλήψεων, ισχύει ότι και για τις κοινωφελείς επιχειρήσεις.

1.4. ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.4.1. ΑΣΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ Ο.Τ.Α. ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Σε ότι αφορά στις Αστικές εταιρείες Ο.Τ.Α. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, επιτρέπεται η σύσταση μόνον όταν προβλέπεται από ειδικό νόμο ή από κανονιστικό πλαίσιο προγράμματος.

Οι εταιρείες αυτές δεν συμμετέχουν σε προγραμματικές συμβάσεις (πλην αντίθετης νομοθετικής ρύθμισης).

Οι υφιστάμενες Αστικές Εταιρείες Ο.Τ.Α. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα συνεχίζουν τη λειτουργία τους μέχρι τη λήξη του χρόνου που προβλέπεται στη συστατική πράξη τους με τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- Η πρόσληψη προσωπικού και οι συμβάσεις έργων και προμηθειών γίνονται όπως και στις κοινωφελείς.
- Τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

Οι ετήσιες εισφορές που καταβάλουν οι Ο.Τ.Α. σε Αστικές Εταιρείες Ο.Τ.Α. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα δεν αποτελούν επιχορήγηση (παρ. 8 άρθρου 25 του Ν. 3613/2007)

Οποιοδήποτε ποσό καταβληθεί για αύξηση κεφαλαίου δεν συνιστά επιχορήγηση και η καταβολή τους είναι νόμιμη.

Οι Αστικές Εταιρείες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που συστάθηκαν πριν το Ν. 3463/2006 με σκοπό την διαχείριση προγραμμάτων στα Π.Ε.Π και στο Ε.Π “απασχόληση και επαγγελματική κατάρτιση” μπορεί να χρηματοδοτούνται από το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τους Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού.

1.4.2. ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Με το νέο Κ.Δ.Κ. δεν επιτρέπεται πλέον η σύσταση διαδημοτικών επιχειρήσεων, ενώ οι υφιστάμενες διαδημοτικές επιχειρήσεις συνεχίζουν να λειτουργούν μέχρι τη λήξη του χρόνου που προβλέπεται με τη συστατική τους πράξη.

1.4.3. ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το νέο Κ.Δ.Κ. δεν επιτρέπεται η σύσταση νέων κατασκευαστικών επιχειρήσεων. Οι υφιστάμενες λειτουργούν μέχρι τη λήξη της διάρκειας τους, μετατρέπόμενες είτε σε Α.Ε. ή σε δημοτικές Α.Ε. έως 31-12-2007

Οι επιχειρήσεις αυτές έχουν τις υποχρεώσεις των αντιστοίχων εργοληπτικών επιχειρήσεων.

Επιτρέπεται η απευθείας ανάθεση έργων ή εργασιών έως 45.000€ και συνολικά έως 150.000€ κατά έτος, με την προϋπόθεση να εκτελεσθούν από τις ίδιες.

1.4.4. ΚΕΝΤΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ Κ.Ε.Κ.

Τα κέντρα Επαγγελματικής Κατάρτισης (Κ.Ε.Κ.) που συστήνονται από τους Ο.Τ.Α. έχουν τη μορφή Κοινοφελούς Επιχειρήσεις ή Ανώνυμης Εταιρείας Ο.Τ.Α..

Επιτρέπεται η απευθείας ανάθεση υπηρεσιών στα Κ.Ε.Κ. έως 45.000€ και συνολικά έως 150.000€ κατά έτος, με την προϋπόθεση ότι οι υπηρεσίες θα παρασχεθούν από τις ίδιες.

1.4.5. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

Αμιγείς επιχειρήσεις στις οποίες έχει ανατεθεί η καθαριότητα των κοινόχρηστων χώρων και η αποκομιδή απορριμμάτων, συνεχίζουν να λειτουργούν μέχρι τη λήξη του χρόνου που προβλέπεται στη συστατική τους πράξη.

1.5. ΙΔΡΥΣΗ-ΣΚΟΠΟΣ-ΔΙΟΙΚΗΣΗ-ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΚΑΙ ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Κύριος στόχος της επιλογής του θέματος της πτυχιακής μου εργασίας είναι να αναλύσουμε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και να κατανοήσουμε την οργανωτική δομή της δημοτικής επιχείρησης ύδρευσης-αποχέτευσης Χαλκίδας.

Το νερό στην εποχή μας είναι ένα θέμα το οποίο απασχολεί έντονα όλο το πλανήτη καθώς σταδιακά η διαθεσιμότητα του μειώνετε.

Το νερό παρέχεται στους πολίτες με την διαδικασία της άντλησης ή της φυσικής ροής ανάλογα με τη γεωγραφική θέση της αντίστοιχης Δ.Ε.Υ.Α.

Η Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδος συστάθηκε από το Δήμο Χαλκιδέων με την επωνυμία "Δ.Ε.Υ.Α.Χ. Η Αρέθουσα" βάση του Προεδρικού Διατάγματος 1176/29-12-1980(ΦΕΚ302/30-12-1980) ως Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου κοινωφελούς χαρακτήρα και διέπετε, ως προς την διοίκηση, οργάνωση, εκτέλεση, λειτουργία και συντήρηση των έργων της από τις διατάξεις του Ν.1069/1980.

Οι Δημοτικές Επιχειρήσεις ιδρύθηκαν για την άσκηση πάσης φύσεως δραστηριοτήτων του κυκλώματος ύδρευσης και αποχέτευσης του οικιστικού και περιαστικού χώρου της επικράτειας εκτός των πόλεων Αθήνα-Θεσσαλονίκη και Βόλο. Ο νόμος 1069/1980, δίνει τη δυνατότητα να συσταθούν από τον κάθε Δήμο της χώρας επιχειρήσεις ύδρευσης και αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.). Οι ανωτέρω επιχειρήσεις αποτελούν Ίδια Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (ΝΠΙΔ) κοινωφελούς χαρακτήρα και διέπονται από τους κανόνες της Ιδιωτικής οικονομίας.

Είναι αρμόδιες για τη μελέτη, κατασκευή, συντήρηση, εκμετάλλευση, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων ύδρευσης και αποχέτευσης ακαθάρτων και ομβρίων υδάτων καθώς και των μονάδων επεξεργασίας λυμάτων και αποβλήτων της περιοχής αρμοδιότητάς της.

Η Δ.Ε.Υ.Α. διεύρυναν το αντικείμενο της αρμοδιότητας τους στη πάροδο του χρόνου ως εξής:

- Άρθρο 8 παρ. 5 και 6 Ν. 2839/2000
- Άρθρο 57 παρ. 7 Ν. 2218/1994
- Άρθρο 33 παρ. 1 Ν. 3274/2004

Εκτός από την ύδρευση, την αποχέτευση και την άρδευση έχουν και τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- Τη συγκέντρωση, μεταφορά και διάθεση απορριμμάτων.
- Τη μελέτη, κατασκευή, συντήρηση, εκμετάλλευση, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων τηλεθέρμανσης.
- Τη μελέτη, κατασκευή, εκμετάλλευση, επίβλεψη, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων φυσικού αερίου.
- την εμφιάλωση και εμπορία νερού.
- Τη διαχείριση, αξιοποίηση και εμπορία των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας.

Για να συσταθεί η Δ.Ε.Υ.Α. πρέπει να αποφασίσει το οικείο Δημοτικό Συμβούλιο. Αυτό ορίζει την επωνυμία, την έδρα και παραχωρεί σε αυτή περιουσιακά στοιχεία όπως αντλιοστάσια νερού, δίκτυα νερού αντλιοστάσια αποχέτευσης, δίκτυα αποχέτευσης, δίκτυα ομβρίων και ότι άλλο έχει να κάνει με τη φύση της εταιρείας και που μέχρι την ίδρυση της υπήρχαν στη κατοχή του αντίστοιχου Δήμου.

Η απόφαση της σύστασης εγκρίνεται με πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας και δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αντίστοιχα, εάν η Δ.Ε.Υ.Α. διευρύνει τις δραστηριότητες της όπως αναφέραμε παραπάνω σε κάποια από τα διευρυμένα αντικείμενα αρμοδιότητας της, θα πρέπει με τον ίδιο τρόπο να υπάρξει νέα απόφαση του Δημοτικού συμβουλίου και στη συνέχεια να λάβει έγκριση από το Γενικό Γραμματέα της περιφέρειας και να δημοσιευθεί στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Διοικείτε από Διοικητικό Συμβούλιο ενδεκαμελές που ορίζετε από το Δημοτικό Συμβούλιο. Η θητεία του Διοικητικού συμβουλίου ακολουθεί τη θητεία του Δημοτικού Συμβουλίου και είναι πενταετής.

Με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ορίζεται ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος και τα Μέλη αυτού. Ακόμη, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ένα μέλος από το τεχνικό επιμελητήριο της Πόλης και ένα μέλος εκπρόσωπος των εργαζομένων.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο μετέχει άνευ ψήφου, ως εισηγητής των προς συζήτηση θεμάτων, ο Γενικός Διευθυντής.

Καθήκοντα Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου εκτελεί υπάλληλος της Δ.Ε.Υ.Α. που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μπορούν να είναι:

- συγγενείς μεταξύ τους, εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τους έως τρίτου βαθμού.
- Εργολάβοι ή προμηθευτές της Δ.Ε.Υ.Α.

Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, σε περίπτωση που δεν είναι ο Δήμαρχος, μπορεί να λαμβάνει αποζημίωση που καθορίζει με απόφαση του, ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α. η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% των εξόδων παράστασης που εισπράττει ο Δήμαρχος του οικείου Δήμου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται υποχρεωτικά εντός του πρώτου πενθημέρου εκάστοτε μήνα στην έδρα της και όσες φορές απαιτηθεί εντός του κάθε μήνα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται με έγγραφη πρόσκληση αριθμημένων θεμάτων ημερήσιας διάταξης από το Πρόεδρο προς τα μέλη αυτού με επίδοση της πρόσκλησης τουλάχιστον τρεις πλήρης ημέρες πριν τη συνεδρίαση.

Σε περίπτωση κατεπειγουσών θεμάτων, η πρόσκληση μπορεί να επιδοθεί κατά την ημέρα της συνεδρίασης.

Το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει και βρίσκεται σε:

- Απαρτία εάν υπάρχει απόλυτη πλειοψηφία του αριθμού των μελών.
- Πλειοψηφία με τον αμέσως μεγαλύτερο ακέραιο του μισού συν ένα.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται κατά απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών, σε περίπτωση ισοψηφίας επικρατούσα είναι η ψήφος του Προέδρου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διοικεί την επιχείρηση και διαχειρίζεται τη περιουσία της:

- Επιμελείται των υποθέσεων και των συμφερόντων της επιχείρησης.
- Διορίζει το Γενικό Διευθυντή.
- Ψηφίζει ένα μήνα πριν τη λήξη κάθε έτους τον ετήσιο προϋπολογισμό και το τεχνικό πρόγραμμα του έτους.

- Αποφασίζει για την ανάθεση και τη σύνταξη μελετών και τη κατασκευή έργων ανάλογα με τις ανάγκες.
- Αποφασίζει για την πάσης φύσεως εκποίηση ή εκμίσθωση ακινήτων ή κινητών μέσων που χρειάζονται για την άσκηση των καθηκόντων της εταιρείας.
- Εγκρίνει την ετήσια έκθεση οικονομικών καταστάσεων, ισολογισμού και αποτελεσμάτων εντός τετραμήνου από τη λήξη του οικονομικού έτους.

Ο Πρόεδρος ή τούτου κωλυομένου ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου:

- Εκπροσωπεί την επιχείρηση ενώπιων των δικαστηρίων.
- Διορίζει πληρεξούσιους για τη προστασίας των συμφερόντων της επιχείρησης.
- Υπογράφει τα συμβόλαια της επιχείρησης.

Ο Γενικός Διευθυντής της επιχείρησης μεριμνά για:

- Την κατάρτιση του ετησίου προγράμματος κατασκευής, επέκτασης και συντήρησης των δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης και ομβρίων.
- Την κατάρτιση του προγράμματος επενδύσεων του οικονομικού έτους έως και των τεσσάρων επομένων, υποδεικνύοντας τις εγκεκριμένες ή προτεινόμενες πηγές χρηματοδότησης.
- Τη σύνταξη δύο τουλάχιστον μήνες πριν την έναρξη του οικονομικού έτους προϋπολογισμό εσόδων- εξόδων.
- Την κατάρτιση των αναγκαίων αναμορφώσεων και τροποποιήσεων στο πρόγραμμα κατασκευής των έργων και του ετησίου προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων ανάλογα με τις ανάγκες που μπορεί να προκύψουν.
- Τη σύνταξη του ετήσιου απολογισμού εντός τριών μηνών από την λήξη του εκάστοτε οικονομικού έτους.
- Τον καθημερινό έλεγχο των εργασιών της επιχείρησης και ασκεί εποπτεία επί των εργαζομένων.
- Την εκτέλεση προμηθειών και την ανάληψη πάσης φύσεως υποχρεώσεων.
- Την τοποθέτηση του προσωπικού στις προβλεπόμενες θέσεις του οργανισμού εσωτερικής υπηρεσίας.

Η επιχείρηση διοικεί το προσωπικό με οργανισμό εσωτερικής υπηρεσίας. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνεται από το Δημοτικό Συμβούλιο και μετά από το Περιφερειακό Διευθυντή. Κατόπιν δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εκεί καθορίζεται η οργάνωση, η σύνθεση και οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών, ο αριθμός των θέσεων του πάσης φύσεως προσωπικού ανάλογα προς τις ανάγκες της επιχείρησης, η μισθολογική κατανομή των θέσεων του προσωπικού, οι ειδικότητες και ανάλογα τη βαθμίδα εκπαίδευσης αποδοχές, ο τρόπος πρόσληψης και απόλυσης και οι αρμοδιότητες.

Το προσωπικό συνδέεται με την επιχείρηση με τη σχέση εργασίας Ιδιωτικού δικαίου.

Δίνετε να αποσπαστούν στην Δ.Ε.Υ.Α. με απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για διάστημα μέχρι πέντε έτη, Δημόσιοι υπάλληλοι όταν υπάρξει ανάγκη. Η απόσπαση αυτή μπορεί να παραταθεί για άλλα πέντε έτη. Οι αποδοχές και οι ασφαλιστικές εισφορές του αποσπασμένου αυτού προσωπικού βαρύνουν την Δ.Ε.Υ.Α.

Ακόμη επιτρέπεται η μετάταξη προσωπικού από Δ.Ε.Υ.Α. σε Δ.Ε.Υ.Α. με αίτηση του ενδιαφερόμενου υπαλλήλου. Η μετάταξη γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α. υποδοχής ύστερα από σύμφωνη γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης από την οποία ζητείται η μετάταξη.

Πόροι της επιχείρησης είναι:

- Η αξία καταναλισκόμενου νερού.
- Το ειδικό τέλος για την κατασκευή έργων ύδρευσης και αποχέτευσης.
- Το τέλος σύνδεσης με το δίκτυο αποχετεύσεως.
- Η δαπάνη διακλάδωσης και συνδέσεως προς τον αγωγό υδρεύσεως ή αποχετεύσεως.
- Το τέλος σύνδεσης με το δίκτυο υδρεύσεως.
- Το τέλος χρήσεως υπονόμων.
- Η εγγύηση χρήσεως υδρομέτρων.
- Η δαπάνη μετατοπίσεως αγωγών διακλαδώσεων και συνδέσεων υδρεύσεως ή αποχετεύσεως υδρομετρητών ή άλλων συναφών εργασιών.
- Η επιχορήγηση από το πρόγραμμα Δημοσίων επενδύσεων για την μελέτη και κατασκευή έργων ύδρευσης, αποχέτευσης και ομβρίων.
- Η αξία καταναλισκόμενης τηλεθέρμανσης.
- Η χρέωση σύνδεσης με το δίκτυο τηλεθέρμανσης.
- Η χρέωση σύνδεσης με το δίκτυο φυσικού αερίου.
- Η αξία καταναλώσιμου φυσικού αερίου.

Η οικονομική διαχείριση ενεργείται βάση του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων. Η επιχείρηση διαθέτει δική της ταμειακή υπηρεσία. Διατάκτης δαπανών αυτής είναι ο Γενικός Διευθυντής σε σύμπραξη με τον οικονομικό Διευθυντή αυτής.

Ο τακτικός οικονομικός έλεγχος της διαχείρισης της Δ.Ε.Υ.Α. ενεργείται από ορκωτούς ελεγκτές οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Λογιστών της παρ. 1 του άρθρου 13 του Προεδρικού Διατάγματος 226/1992.

Η επιχείρηση υποχρεούται κάθε έτος να συντάσσει Ειδικό Ενημερωτικό Τεύχος Καταναλωτού. Στο τεύχος αυτό αναγράφονται τα τεχνικά έργα και οι ανάγκες συντήρησης του έτους. Τα ουσιώδη και αναγκαία προς ενημέρωση επί της δραστηριότητας της επιχείρησης στοιχεία, τα οποία υπάρχουν στον ετήσιο προϋπολογισμό και την έκθεση των οικονομικών καταστάσεων της απογραφής, το ετήσιο πρόγραμμα επενδύσεων και τις πηγές χρηματοδότησης. Το Ειδικό ενημερωτικό τεύχος υπογράφεται από τον Πρόεδρο και τον Γενικό Διευθυντή της επιχείρησης και αποστέλλεται στους καταναλωτές το αργότερο εντός έξι μηνών από τη λήξη του οικονομικού έτους προς ενημέρωσή τους. Η μη σύνταξη ή μη αποστολή του ανωτέρου τεύχους συνιστά παράβαση καθυκόντων.

Άσκηση ελέγχου νομιμότητας των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου ασκεί ο Γενικός Διευθυντής της περιφέρειας.

- Για τη ψήφιση του προϋπολογισμού του τεχνικού προγράμματος έργων, καθώς και για κάθε τροποποίηση του.
- Για την αγορά και εκποίηση ακινήτων-κτημάτων.
- Για την επιβάρυνση των ακινήτων της επιχείρησης με εμπράγματα δικαιώματα.
- Για τη σύναψη Δανείων.
- Για τις μελέτες, τα έργα και τις προμήθειες.

Ακόμα ο Γενικός Γραμματέας της περιφέρειας ελέγχει τον Ισολογισμό, τον απολογισμό και την έκθεση πεπραγμένων και μπορεί να διατάξει τη διενέργεια εκτάκτου διαχειριστικού και ταμειακού ελέγχου από ορκωτούς ελεγκτές.

Με κανονισμούς δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης και ομβρίων αντίστοιχα, που συντάσσονται και ψηφίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α. Ελέγχονται και ψηφίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο ρυθμίζοντας κάθε φορά τα σχετικά με τη λειτουργία και διαχείριση της επιχείρησης, σύμφωνα με τις λογιστικές και οργανωτικές αρχές αυτής .

Οι ανωτέρω κανονισμοί δύνανται να τροποποιούνται εφόσον κρίνεται αναγκαίο για τη ορθότερη λειτουργία της επιχείρησης με νέα απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Δ.Ε.Υ.Α. και μετά με απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου.

Τα έργα και οι προμήθειες για την κατασκευή, συντήρηση και λειτουργία της ύδρευσης, αποχέτευσης και ομβρίων εκτελούνται από την Δ.Ε.Υ.Α.. Για τον τρόπο εκτέλεσης των έργων και των συντηρήσεων αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Από την Δ.Ε.Υ.Α. εκτελούνται έργα Δημοσίου οφέλους, για το λόγο αυτό δύνανται να πραγματοποιηθούν απαλλοτριώσεις εδαφικών εκτάσεων με απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου (Ν.Δ 797/1971 "περί αναγκαστικών απαλλοτριώσεων) με εκτίμηση της απαλλοτριωμένης περιοχής από τους κρατικούς υπαλλήλους της ανάλογης υπηρεσίας και εγκρίσεων αντίστοιχα από το Δημοτικό Συμβούλιο και τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου που εγκρίνεται από το Δημοτικό Συμβούλιο καθορίζονται τα τιμολόγια των υπηρεσιών της Δ.Ε.Υ.Α. (π.χ. ύδρευση, αποχέτευση, τηλεθέρμανση και φυσικού αερίου).

Τα ανωτέρα έσοδα καλύπτουν δαπάνες προσωπικού, λειτουργίας και συντήρησης των δικτύων, τοκοχρεολύσια συναφθέντων δανείων και πάσης φύσεως άλλων εξόδων (π.χ. Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., φόρους).

1.6. ΠΗΓΕΣ ΥΔΡΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΗΣ

Η μεταφορά του ακατέργαστου νερού γίνεται μετά την άντληση του από τις γεωτρήσεις με μεγάλους αγωγούς μεταφοράς στις μονάδες επεξεργασίας και διύλισης και εν συνεχεία στις δεξαμενές που βρίσκονται στα υψηλότερα σημεία της πόλεως ώστε να μεταφερθούν με φυσική ροή μέσω του δικτύου ύδρευσης στους πολίτες.

Ο υδρευτικός άξονας της πόλης απαρτίζεται από τρία διαφορετικά σημεία:

- Από την Εύβοια (περιοχές του όρους Δίρφυς)
- Από τη Βοιωτία (υδροφόρος άξονας Λίμνης Υλίκης και Παραλίμνης)
- Από την Ε.Υ.Δ.Α.Π

Το δίκτυο ύδρευσης της πόλεως αποτελείται από:

- Εξωτερικά δίκτυα μεταφοράς νερού 900km (από τον υδροφόρο άξονα έως τις δεξαμενές)
- Εσωτερικά δίκτυα μεταφοράς νερού 600km (από τις δεξαμενές έως τους καταναλωτές)
- 26 δεξαμενές υδρεύσεως.
- 70.000 υδρόμετρα

Το δίκτυο αποχέτευσης της πόλεως αποτελείται από:

- 2 εργοστάσια Ε.Ε.Λ. βιολογικών καθαρισμών
- 30km καταθλιπτικού (αντλούμενα ύδατα) δικτύου αποχέτευσης (από τα αντλιοστάσια προς το βιολογικό)
- 200km βαρυντικό (με φυσική ροή) δίκτυο αποχέτευσης (από τους καταναλωτές προς τα αντλιοστάσια)

1.7. ΑΝΑΓΚΗ ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

Η χρηματοοικονομική ανάλυση σε μια επιχείρηση όπως η Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδος έχει διπλή χρησιμότητα.

- Αποκτώνται πληροφορίες από τα οικονομικά της στοιχεία, ώστε να είναι ποιο εύκολη η λήψη οικονομικών αποφάσεων από το Δ.Σ. αυτής για την εύρυθμη λειτουργία της.
- Συλλέγονται στοιχεία για τη κατανάλωση του πόσιμου νερού από τα νοικοκυριά σε βάθος χρόνου(π.χ. οικιακό, επαγγελματικό, κοινωνικό, βιομηχανικό, δημοτικό, σχολείων, νοσοκομείων, στρατού κ.α.) με αποτέλεσμα η τιμολογιακή πολιτική της επιχείρησης να διαφέρει αναλόγως με την κατανομή του αγαθού στη κάθε κοινωνική ομάδα που το χρησιμοποιεί (κοστολόγηση).

2ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ

2.1. ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 16

Από 1-1-2015 οι επιχειρήσεις οφείλουν να τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία βάση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων σύμφωνα με το Άρθρο 16 του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π, το οποίο αναφέρει:

1. Όλες οι συναλλαγές και όλα τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία ενσωματώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου, βάσει των διατάξεων του παρόντος νόμου.

2. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση), τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών, καθώς και τις χρηματοροές της εκάστοτε περιόδου, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

3. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μεγάλων οντοτήτων του άρθρου 2, περιλαμβάνουν:

- 1. Τον ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- 2. Την κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- 3. Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας).
- 4. Την Κατάσταση Χρηματοροών (Πίνακας).
- 5. Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2, περιλαμβάνουν:

- Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας).
- Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

5. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των πολύ μικρών και μικρών οντοτήτων του άρθρου 2, περιλαμβάνουν:

- Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

2.2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Χρημ/κές καταστάσεις	Οντότητες					
	Μεγάλες	Μεσαίες	Μικρές	Πολύ Μικρές	Πολύ Μικρές*	Πολύ Μικρές*
					Άρθρο 16 §7 (εναλλακτικά)	Άρθρο 16§8 (Ο.Ε. Ε.Ε, ατομική κ.λπ. με βιβλίο εσόδων εξόδων)
Ισολογισμός (ή κατάσταση Χρημ/κής Θέσης)	✓	✓	✓	✓	Συνοπτική	
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	✓	✓	✓	✓	Συνοπτική	Συνοπτική
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	✓	✓				
Κατάσταση Χρηματοροών	✓					
Προσάρτημα	✓	✓	✓	✓	✓	✓

2.2.1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η επιχείρηση που αναλύουμε εντάσσεται στις μεγάλες οντότητες.

Ο ισολογισμός είναι μια συνοπτική χρηματοοικονομική κατάσταση που εμφανίζει τη συνολική επιχειρηματική περιουσία και τη χρηματοοικονομική θέση της με απόλυτη σαφήνεια, δομημένη σε δύο ισόποσα μεγέθη (Ενεργητική = Παθητικό) σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Με τον ισολογισμό απεικονίζονται τα μέσα δράσης και οι πηγές προέλευσης τους συνοπτικά, σε χρηματικές μονάδες, σε συγκεκριμένη στιγμή βάσει των γενικά παραδεκτών λογιστικών αρχών.

Ο ισολογισμός αντιπαραθέτει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης (ενεργητικό) προς τις υποχρεώσεις (παθητικό) σε δύο παράπλευρα σκέλη, όπου το ενεργητικό εμφανίζεται στο αριστερό σκέλος ενώ το παθητικό στο δεξιό σκέλος.

Συντάσσεται μετά την απογραφή και αποτελεί περίληψή της. Συνεπώς οι επιχειρήσεις όταν ιδρύονται συντάσσουν ισολογισμό έναρξης και κάθε τέλος χρήσης συντάσσουν ισολογισμό τέλους χρήσης. Ο ισολογισμός δημοσιεύεται και η σύνταξη του είναι τυποποιημένη βάση των ελληνικών λογιστικών προτύπων.

Με τον ισολογισμό οι επιχειρήσεις γνωστοποιούν την οικονομική τους κατάσταση σε δεδομένη χρονική στιγμή για να γνωρίζουν όσοι ενδιαφέρονται (τρίτοι, διοίκηση, προμηθευτές, εργαζόμενοι, πελάτες επενδυτές) την πορεία της επιχείρησης και να προβαίνουν σε αποφάσεις.

Η ανάλυση των ισολογισμών είναι μια διαδικασία για να αξιολογηθεί - μετρηθεί η προηγούμενη και η παρούσα περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης με σκοπό να προβλεφθεί η μελλοντική πορεία της, να διαμορφωθεί γνώμη σχετικά με την επιχείρηση και να ληφθούν αποφάσεις.

Μια μεταβολή στα περιουσιακά της στοιχεία πιθανόν να σημαίνει μια αλλαγή πολιτικής που υιοθετήθηκε από την επιχείρηση. Τα στοιχεία πρέπει να συγκρίνονται με άλλα αντίστοιχα ομοειδών επιχειρήσεων και να λαμβάνονται υπ' όψιν οι ιδιαιτερότητες των συνθηκών στην οικονομία και ειδικά στον συγκεκριμένο κλάδο.

ΜΟΡΦΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο ισολογισμός στηρίζεται στη βασική λογιστική αρχή $\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό}$ ή $\text{Ενεργητικό} = \text{Πραγματικό Παθητικό} + \text{Καθαρή Περιουσία}$.

A) Εάν Καθαρή Περιουσία = 0 τότε $\text{Ενεργητικό} = \text{Πραγματικό Παθητικό}$. Δηλαδή η επιχείρηση έχει χρηματοδοτηθεί από τρίτους και ότι έχει το οφείλει μόνο σε αυτούς. Ο ισολογισμός αυτός λέγεται ουδέτερος. $E = ΠΠ$

B) Εάν $\text{Ενεργητικό} > \text{Πραγματικό Παθητικό}$ ή Καθαρή Περιουσία > 0.

Δηλαδή η επιχείρηση έχει χρηματοδοτηθεί από συνδυασμό της περιουσίας του φορέα και τρίτων. Εάν $\text{Πραγματικό Παθητικό} = 0$ τότε $\text{Ενεργητικό} = \text{Καθαρή Περιουσία}$. Δηλαδή η επιχείρηση έχει χρηματοδοτηθεί από τον φορέα της και οφείλει μόνο σε αυτόν. Ο ισολογισμός αυτός λέγεται Θετικός. $E = ΠΠ + ΚΠ$

Γ) Εάν $\text{Ενεργητικό} < \text{Πραγματικό Παθητικό}$ ή Καθαρή Περιουσία < 0. Δηλαδή η επιχείρηση παρουσιάζει ζημία. Ο ισολογισμός αυτός λέγεται αρνητικός. $E = ΠΠ - ΚΠ$

ΧΡΟΝΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Οι ισολογισμοί που συντάσσονται στις επιχειρήσεις ανάλογα με το:

- Ισολογισμός έναρξης ή ίδρυσης
- Ισολογισμός χρήσης
- Ισολογισμός συγχώνευσης, μετατροπής, λύσης, εκκαθάρισης
- Περιοδικός ή ενδιάμεσος ισολογισμός (συντάσσεται σε μικρότερα χρονικά διαστήματα όταν επιβάλλεται από τη νομοθεσία ή για άλλους λόγους π.χ. τράπεζες)

2.2.2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια έκθεση που περιέχει συνοπτικές πληροφορίες για έσοδα, κέρδη, έξοδα και ζημιές που έγιναν σε μια συγκεκριμένη λογιστική χρήση.

Το περιεχόμενο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης διαιρείται σε δύο μέρη.

Στο πρώτο παραθέτονται τα στοιχεία των λογαριασμών των λειτουργικών εσόδων και των λειτουργικών εξόδων, δηλαδή των στοιχείων που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης.

Στο δεύτερο μέρος παρουσιάζονται οι λογαριασμοί των μη λειτουργικών (εκτάκτων) εσόδων και κερδών και κατόπιν αυτούς των μη λειτουργικών εξόδων και ζημιών.

2.2.3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων είναι ένας λογιστικός πίνακας με σκοπό την παροχή πληροφοριών για μεταβολές που παρουσιάζουν τα στοιχεία της Καθαρής Θέσης.

Περιέχει τα εξής στοιχεία για δύο συνεχόμενες λογιστικές χρήσεις:

- Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των στοιχείων που συνθέτουν την Καθαρή Θέση (Ίδια Κεφάλαια) στην αρχή της χρήσης ή στο τέλος της προηγούμενης.
- Τα γεγονότα (αιτία) που οδήγησαν σε αύξηση ή μείωση των υπολοίπων των λογαριασμών των στοιχείων της Καθαρής Θέσης στη διάρκεια της χρήσης.
- Τα νέα (προσαρμοσμένα) υπόλοιπα των λογαριασμών των στοιχείων της Καθαρής Θέσης στο τέλος της χρήσης.

2.2.4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ

Οι χρηματοροές ή ταμειακές ροές, είναι τα χρηματικά ποσά που εισέρχονται (εισροές) και εξέρχονται (εκροές) από μια επιχείρηση σε μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Δηλαδή είναι οι κάθε είδους εισπράξεις και πληρωμές που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση.

Τα έσοδα μια επιχείρησης αποτελούν θετικές χρηματοροές, ενώ τα έξοδα αντίστοιχα, είναι αρνητικές χρηματοροές.

Η διαφορά θετικών και αρνητικών χρηματοροών απεικονίζουν τις καθαρές χρηματοροές.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ

Για τη κατάρτιση της κατάστασης χρηματοροών είναι απαραίτητη η γνώση των κάτωθι μεγεθών:

- Του συνολικού κεφαλαίου επένδυσης
- Των ετησίων δαπανών (σταθερά και αναλογικά λειτουργικά έξοδα, τόκοι, χρεολύσια, φόρος εισοδήματος, επιπρόσθετες εκταμιεύσεις κεφαλαίου, κλπ)
- Των ετήσιων εσόδων
- Των ετήσιων αποσβέσεων

2.2.5.ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ)

Το "Προσάρτημα" παρέχει πληροφορίες αναλύσεων και επεξηγήσεων σχετικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης και αποτελεί ουσιαστικό συμπλήρωμα των υπολοίπων Καταστάσεων.

Ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων, ο Πίνακας Διάθεσης Κερδών και η Κατάσταση Χρηματοροών είναι συνήθως αρκετά συμπυκνωμένες και περιληπτικές για να διαφωτίσουν το μέσο αναγνώστη τους. Πολλούς χρήστες, όμως, μπορεί να τους ενδιαφέρουν λεπτομέρειες οι οποίες δεν εμφανίζονται στις παραπάνω καταστάσεις.

Για το λόγο αυτό οι δημοσιευμένες λογιστικές καταστάσεις που δεν δημοσιεύονται στις εφημερίδες όπως οι κύριες καταστάσεις, αλλά υποβάλλονται στη νομαρχία όπου και θεωρείται δημοσίευση, περιλαμβάνουν και το προσάρτημα στο οποίο περιέχονται περισσότερες πληροφορίες για ορισμένα μεγέθη που εμφανίζονται στις βασικές λογιστικές καταστάσεις, καθώς και επεξηγήσεις οι οποίες θα συμβάλλουν στην πληρέστερη κατανόηση και καλύτερη ερμηνεία των βασικών καταστάσεων.

2.2.6. Η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Ένα σπουδαίο τμήμα των λογιστικών καταστάσεων αποτελεί η έκθεση των ελεγκτών ή ορκωτών λογιστών όπου επιβάλλεται, η οποία αναφέρεται σε όλες τις προηγούμενες καταστάσεις και εμφανίζεται, συνήθως, σε μια τυποποιημένη μορφή. Το περιεχόμενό της, όμως, προσδιορίζει την ποιότητα των λογιστικών καταστάσεων και επομένως και την αξιοπιστία που αυτές μπορούν να έχουν για τους χρήστες, δεδομένης της πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ αυτών που είναι πίσω από αυτές και αυτών που θα τις χρησιμοποιήσουν.

Η γενική ορθότητα των λογιστικών καταστάσεων, όσον αφορά την παρουσίαση της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της εν λόγω επιχείρησης, αναφέρεται σαφώς στην έκθεση των ορκωτών λογιστών, ενώ θα βρει κανείς σ' αυτήν και όποιες επιφυλάξεις υπάρχουν αναφορικά με συγκεκριμένα μεγέθη των λογιστικών καταστάσεων ή αναφορές και επεξηγήσεις για κάποια άλλα. Η έκθεση των ορκωτών λογιστών, μπορεί να εμφανιστεί σε πέντε βασικές μορφές: θετική, θετική αλλά με κάποιες εξαιρέσεις που αναφέρονται, αρνητική, αδυναμία έκφρασης γνώμης και η έκθεση μερικής κάλυψης, η οποία αναφέρεται σε συγκεκριμένο μέγεθος των λογιστικών καταστάσεων.

Για επιχειρήσεις για τις οποίες δεν είναι υποχρεωτικός ο έλεγχος από ορκωτούς λογιστές, η έκθεση των ελεγκτών λογιστών δεν δημοσιεύεται στις εφημερίδες μαζί με τις λογιστικές καταστάσεις αλλά απλώς υποβάλλεται στην νομαρχία της έδρας της επιχείρησης

2.3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

Ως αριθμοδείκτης ορίζετε ένας αριθμός που εκφράζεται σε όρους δύο ή περισσότερων αριθμών. Αποτελούνται από κλάσματα του οποίου οι όροι αντιστοιχούν σε διάφορους λογαριασμούς που αποτελούν πρωτογενή δεδομένα ή επεξεργασμένα δεδομένα. Μας παρέχουν σημαντικές πληροφορίες για την πορεία ενός οργανισμού και απαιτείται πάντοτε η σύγκριση με ένα σημείο αναφοράς. Ως σημείο αναφοράς μπορεί να ορισθεί η τιμή ενός αριθμοδείκτη στον κλάδο δραστηριοποίησης του οικονομικού οργανισμού ή η τιμή που λαμβάνει ένας άλλος ανταγωνιστικός οικονομικός οργανισμός ή ο ηγέτης του κλάδου.

Οι αριθμοδείκτες έχουν ορισμένα μειονεκτήματα παρόλο που μας πληροφορούν για την πορεία ενός οικονομικού οργανισμού δεν μας παρέχουν πληροφορίες ούτε μας δίνουν απαντήσεις για τους λόγους που συνέβη ένα γεγονός αλλά ούτε μας δίνουν λύσεις για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που αντιμετωπίζουμε. Οι αριθμοδείκτες μας δείχνουν την τάση ή την πορεία ενός οργανισμού αλλά ο χρηματοοικονομικός αναλυτής είναι αυτός που θα χρησιμοποιήσει τα εργαλεία αυτά με στόχο τη χάραξη της μελλοντικής πορείας ενός οργανισμού ώστε να βελτιώσει την οικονομική του θέση.

2.3.1. ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης και το περιθώριο ασφαλείας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών υποχρεώσεων.

Όσο πιο προβλέψιμες είναι οι εισροές χρημάτων μιας επιχείρησης τόσο είναι γενικότερα αποδεκτός ένας πιο χαμηλός δείκτης, αν και αυτός είναι συνάρτηση κυρίως του κλάδου στον οποίο ανήκει η επιχείρηση.

Ο δείκτης μετράει το περίσσειμα των ρευστών κεφαλαίων πάνω από τις τρέχουσες υποχρεώσεις. Το πλεόνασμα των κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων πάνω από τις τρέχουσες υποχρεώσεις, παρέχει ένα περιθώριο ασφαλείας για τα άτομα που έχουν επενδύσει χρηματικά ποσά στην επιχείρηση. Τιμή του δείκτη γύρω στο 2 κρίνεται ικανοποιητική.

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

2.3.2. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Ο δείκτης αυτός είναι μία πραγματική ένδειξη ρευστότητας, πλην όμως η πληροφοριακή του αξία είναι περιορισμένη, διότι στη πράξη οι επιχειρήσεις κρατούν χαμηλό ύψος διαθέσιμων, τόσο μόνο ώστε να πραγματοποιούν τις προγραμματισμένες πληρωμές. Ο δείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης καλύπτουν τις τρέχουσες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Η τιμή του δείκτη είναι συνήθως μικρότερη της μονάδας. Ακόμα και οι τράπεζες δεν εμφανίζουν ταμειακή ρευστότητα μεγαλύτερη της μονάδας.

$$\frac{\text{ΜΕΤΡΗΤΑ (ταμείο) + ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (τράπεζες)}}{\text{ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ}}$$

2.3.3. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Ο εν λόγο αριθμοδείκτης παρέχει ενδείξεις για το πόσο η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιήσει τις πωλήσεις της. Από αυτό φαίνεται αν υπάρχει υπερεπένδυση κεφαλαίων στην επιχείρηση σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων της. Βέβαια, τα στοιχεία αυτά του δείκτη επηρεάζονται σε μεγάλο βαθμό από την μέθοδο των αποσβέσεων που ακολουθεί η διοίκηση της επιχείρησης, δηλαδή από το αν ακολουθείται πολιτική αύξουσας ή σταθερής απόσβεσης. Γενικότερα, όσο υψηλότερος είναι ο δείκτης αυτός τόσο πιο αποτελεσματικά έχουν χρησιμοποιηθεί τα περιουσιακά της στοιχεία. Επίσης είναι χρήσιμο να γίνετε σύγκριση αυτού του δείκτη με τις ισορροπίες του κλάδου.

$$\frac{\text{ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)}}{\text{ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ}}$$

2.3.4. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Ο συγκεκριμένος δείκτης καταδεικνύει αν οι απαιτήσεις μιας επιχείρησης είναι πολύ μεγαλύτερες σε σύγκριση με τις πωλήσεις της. Ανάλογος με τη ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων είναι ο χρόνος δέσμευσης των απαιτήσεων. Μεγάλη ταχύτητα στην είσπραξη των απαιτήσεων σημαίνει μικρότερη πιθανότητα ζημιών από επισφαλείς πελάτες. Η παρακολούθηση της τάσης είναι διαχρονικά χρήσιμη για την αξιολόγηση της ποιότητας και της ρευστότητας των απαιτήσεων.

Η τιμή του δείκτη για να είναι ικανοποιητικός πρέπει να είναι αρκετά μεγαλύτερη της μονάδας. Εξαρτάται δε και από το κλάδο που ανήκει η επιχείρηση καθώς και από τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά. Μια τιμή του δείκτη ίση με 5 δείχνει ότι οι απαιτήσεις της επιχείρησης εισπράττονται μέσα στο έτος 5 φορές

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ(ΠΩΛΗΣΕΙΣ)

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ(ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΡΧΗΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ)

2.3.5. ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΕΣΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Ο δείκτης αυτός δείχνει σε πόσες ημέρες η επιχείρηση περιμένει να εισπράξει τις απαιτήσεις της από τη στιγμή που πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις. Όσο μικρότερος είναι ο χρόνος αυτός, τόσο μεγαλύτερη είναι η ταχύτητα είσπραξης. Άρα μικρότερος ο χρόνος δέσμευσης των κεφαλαίων, καλύτερη η θέση της επιχείρησης από απόψεως χορηγουμένων πιστώσεων και μικρότερη η πιθανότητα ζημιών από επισφαλείς απαιτήσεις.

ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ X 365 ΕΤΗΣΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

2.3.6. ΔΕΙΚΤΗΣ ΧΡΟΝΟΥ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Ο δείκτης αυτός μας δείχνει σε πόσες ημέρες η επιχείρηση πληρώνει τους βραχυπρόθεσμους πιστωτές της. Σε συνδυασμό με τις ημέρες είσπραξης των απαιτήσεων της από τους πελάτες της, γίνεται φανερή η διαμορφούμενη ρευστότητα της επιχείρησης αλλά και η πιστοληπτική της ικανότητα. Εάν η επιχείρηση παρακολουθεί στενά την περίοδο πληρωμής των υποχρεώσεων της, τότε προσπαθεί να έχει ισορροπία ανάμεσα στην ανάγκη να έχει ταμειακά διαθέσιμα και να κρατά ευχαριστημένους τους προμηθευτές της. Εάν ο χρόνος πληρωμής των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι μεγαλύτερος από το χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων, τότε η επιχείρηση έχει δημιουργήσει μια πηγή χρηματοδότησης που αποτελεί μία αποτελεσματική χρησιμοποίηση ξένων κεφαλαίων.

ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Χ365 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ - ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

2.3.7. ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΕΠΕΝΔΕΝΔΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ)

Ο συγκεκριμένος δείκτης μετρά την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης και επιτρέπει την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της. Ο δείκτης φανερώνει την ικανότητά της να μπορεί να επιζήσει οικονομικά και να προσελκύσει κεφάλαια που προσφέρονται για επένδυση, "ανταμείβοντάς τα" ανάλογα. Εξετάζει το πόσο επικερδώς εκμεταλλεύεται η επιχείρηση το ενεργητικό της. Μια αποδοτικότητα της τάξης έστω του 10% σημαίνει πως μια επένδυση ύψους 100€ έδωσε κέρδη 10€. Ως δείκτης είναι εύκολος στον υπολογισμό του, κατανοητός, περιεκτικός καθώς συνοψίζει πολλές λογιστικές πληροφορίες ενώ βοηθά στη σύγκριση σε διαχρονικές και διαστρωματικές αναλύσεις. Για αυτούς τους λόγους χρησιμοποιείται ευρύτατα από τους αναλυτές.

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ **X100 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**

2.3.8. ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Η περιουσιακή δομή διαφέρει από κλάδο σε κλάδο. Ωστόσο, και μέσα στον ίδιο κλάδο παρουσιάζονται διαφοροποιήσεις σύμφωνα με το επίπεδο τεχνολογικής και καινοτομικής διαφοροποίησης αυτών. Κατά βάση οι βιομηχανικές επιχειρήσεις παρουσιάζονται ως εντάσεως πάγιας περιουσίας. Οι εμπορικές επιχειρήσεις ως εντάσεως κυκλοφοριακής περιουσίας, ενώ οι μικτές επιχειρήσεις παρουσιάζουν μια ισοκατανομή κατά μέσο όρο μεταξύ των παγίων και των κυκλοφοριακών στοιχείων

ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.3.9. ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

Ο αριθμοδείκτης αποσβέσεων παγίων δείχνει πόσο είναι το ποσοστό των παγίων, το οποίο αποσβένει η οικονομική μονάδα από κάθε μονάδα παγίων μέσα σε μία χρονική περίοδο. Μια διαχρονική αύξηση του αριθμοδείκτη δείχνει ότι η οικονομική μονάδα ακολουθεί μια φιλελεύθερη πολιτική αποσβέσεων και έχει τη τάση να μειώσει τον πραγματικό χρόνο αποσβέσεως των παγίων στοιχείων της. Αντιθέτως, μία διαχρονική μείωση του αριθμοδείκτη δείχνει ανεπάρκεια αποσβέσεων ή αλλαγή της πολιτικής των αποσβέσεων που ακολουθεί η οικονομική μονάδα.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ X100 ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗ

2.4. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Κοστολόγηση είναι το σύνολο των συστηματικών εργασιών που αποβλέπουν στο να συγκεντρώσουν, να κατατάξουν, να καταγράψουν, να επιμερίσουν κατάλληλα τις διάφορες δαπάνες έτσι ώστε να προσδιοριστεί το κόστος ενός προϊόντος, ενός εμπορεύματος, μιας υπηρεσίας σε μία οικονομική μονάδα

Κόστος είναι η διάθεση ή η επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις. Έξοδο ονομάζετε το κόστος που επιβαρύνει τα έσοδα της χρήσεως.

Το κόστος είναι στοιχείο του ενεργητικού, ενώ το έξοδο είναι στοιχείο των αποτελεσμάτων. Εναλλακτικά μπορούμε να πούμε ότι το έξοδο είναι το κόστος του εσόδου με το οποίο συγκρίνεται για να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα.

Έξοδο είναι το εκπνεύσαν κόστος που βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσεως ή της περιόδου. Το κόστος εκπνέει όταν το αγαθό ή η υπηρεσία όπου είναι ενσωματωμένο πουληθεί ή απολεσθεί. Το έξοδο προέρχεται από το κόστος και δημιουργείται από αυτό, συνεπώς προϋπάρχει πάντοτε ως κόστος.

2.4.1. ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Φορέας κόστους ονομάζεται το αντικείμενο για το οποίο πραγματοποιείται η συγκέντρωση του κόστους. Οι πιο συνηθισμένοι φορείς κόστους σε μια βιομηχανική επιχείρηση είναι το παραγόμενο προϊόν, ενώ σε μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών οι υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται.

Οι φορείς του λειτουργικού κόστους σε μια παραγωγική λειτουργία είναι:

- Τα ημικατεργασμένα ή ημιτελή προϊόντα
- Τα τελικά προϊόντα (έτοιμα)
- Τα υποπροϊόντα και υπολείμματα
- Η παραγωγή σε εξέλιξη

Το κόστος προϊόντος περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία του κόστους που δημιουργούνται κατά την απόκτηση ή την παραγωγή ενός προϊόντος.

Στην περίπτωση ενός βιομηχανικού προϊόντος, τα συστατικά αυτά στοιχεία του κόστους είναι:

- Τα άμεσα υλικά (π.χ. γύλο σε ένα τραπέζι, ο χάλυβας σε μια μηχανή, το βαμβάκι στο νήμα, το ύφασμα στο έτοιμο ένδυμα)
- Το άμεσο κόστος της εργασίας (το κόστος των εργαζομένων για ένα προϊόν)
- Γενικά βιομηχανικά έξοδα (ενοίκιο, ασφάλιστρα, αποσβέσεις, φωτισμός, θέρμανση, δημοτικά τέλη κλπ)

Το κόστος παραγωγής του προϊόντος δεν επιβαρύνεται με έξοδα διοικητικής λειτουργίας, με έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης, με έξοδα λειτουργίας διάθεσης ούτε με έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

3.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Σε αυτό το κεφάλαιο θα αναλύσουμε τους αριθμοδείκτες της Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδας.

Παραθέτουμε τους αριθμοδείκτες και για την Δ.Ε.Υ.Α. Λαμίας.

Κάνουμε όμως εκ των προτέρων γνωστό στον αναγνώστη ότι οι μικρότερες Δ.Ε.Υ.Α. που συνενώθηκαν άσκησαν διαφορετική επιρροή στην επιχείρηση της Χαλκίδας και διαφορετική στην επιχείρηση της Λαμίας.

Συγκεκριμένα στη Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδας "πρόσφεραν" οφειλές μεγάλου ύψους και δανειακές υποχρεώσεις.

Αντίθετα στη Δ.Ε.Υ.Α. Λαμίας πρόσφεραν ταμειακή ρευστότητα.

Συνεπώς δεν υπάρχει δυνατότητα σύγκρισης.

3.1.1. ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: δείκτης γενικής ρευστότητας έτους 2014-2015-2016

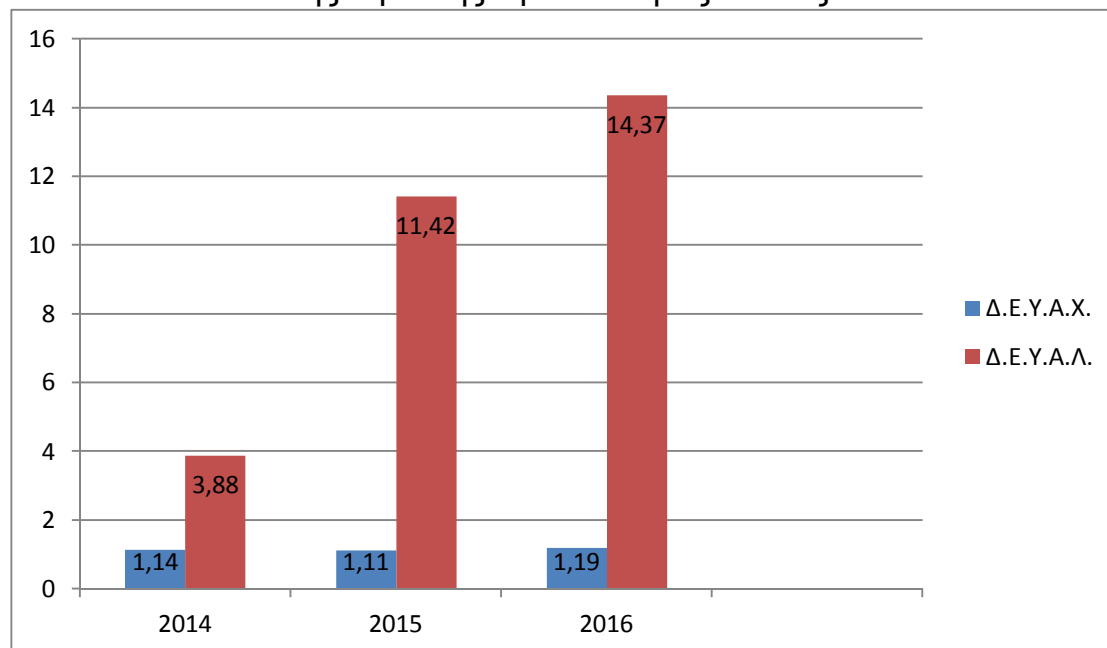
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	1,14	1,11	1,19
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	3,88	11,42	14,37

Μετά την ανάλυση των τιμών και όπως παρατηρούμε στα διαγράμματα παρακάτω, ο δείκτης ξεπερνά ελάχιστα τη μονάδα. Θεωρητικά ο συγκεκριμένος δείκτης πρέπει να είναι αρκετά μεγαλύτερος από τη μονάδα (κοντά στο 2) ώστε να εξασφαλίζονται τα απαραίτητα όρια ασφαλείας. Με τιμή δείκτη δηλαδή κοντά στο 2 υπάρχει μεγαλύτερη ρευστότητα άρα και μεγαλύτερη ευλυγισία της επιχείρησης στις σχέσεις της με προμηθευτές και τράπεζες. Μπορεί δηλαδή να ζητήσει και να λάβει ευκολότερα πιστώσεις από προμηθευτές και βραχυπρόθεσμα δάνεια από τις τράπεζες. Πάντα όμως πρέπει να λαμβάνουμε υπ όψιν αφ ενός μεν την τιμή του δείκτη στον κλάδο που ανήκει η επιχείρηση και αφ ετέρου την κατάσταση της οικονομίας (ανάκαμψη , ύφεση ή παρατεταμένη ύφεση όπως στη χώρα μας).

Συνεπώς ο δείκτης της υπό μελέτη επιχείρησης ναι μεν δεν κρίνεται ικανοποιητικός αν τον κρίνουμε από το απόλυτο μέγεθός του, όμως θα πρέπει εκτός των παραπάνω παρατηρήσεων να λάβουμε σοβαρά υπ όψιν και το γεγονός ότι η επιχείρηση που αναλύουμε δεν είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα, επομένως ο δείκτης μας δείχνει ότι υπάρχει μια σχετικά καλή ροή ρευστότητας στην επιχείρηση.

Σε αντίθεση ο δείκτης της Δ.Ε.Υ.Α. Λαμίας είναι πολύ μεγαλύτερος όπως διακρίνουμε διότι η συνένωση όπως προαναφέραμε προσέφερε μεγάλη ταμειακή ρευστότητα στην επιχείρηση.

ΣΧΗΜΑ 1: δείκτης γενικής ρευστότητας έτους 2014-2015-2016

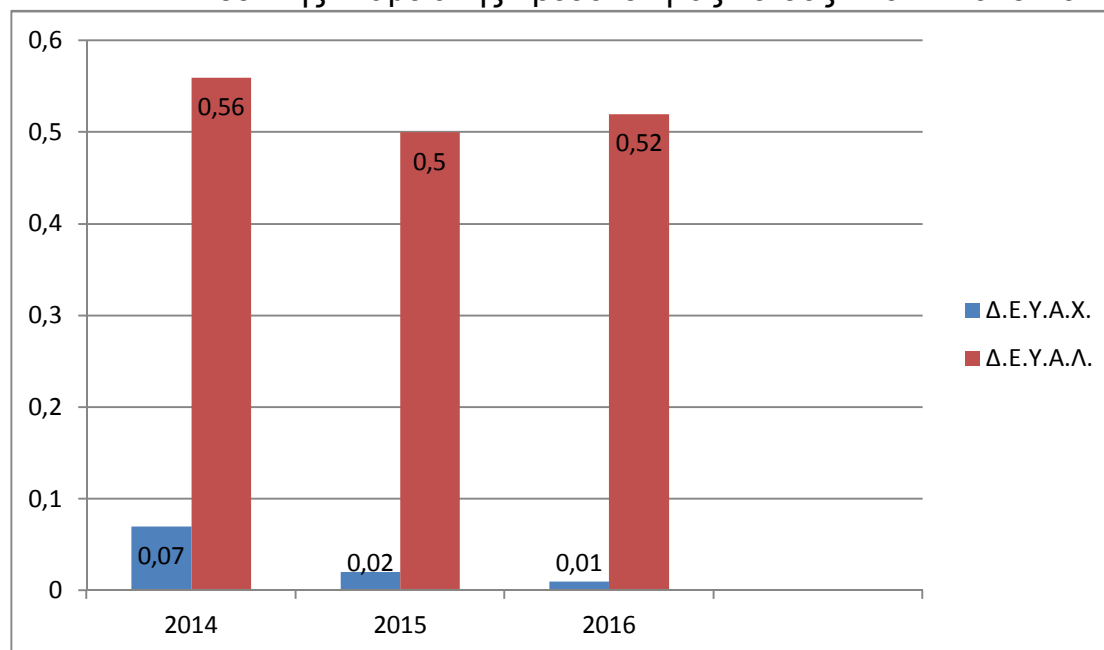


3.1.2. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: δείκτης ταμειακής ρευστότητας έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	0,07	0,02	0,01
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	0,56	0,50	0,52

ΣΧΗΜΑ 2: δείκτης ταμειακής ρευστότητας έτους 2014-2015-2016



Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό που είναι γνωστό και ως κεφάλαιο κίνησης περιλαμβάνει κάθε στοιχείο που προορίζεται να ρευστοποιηθεί, να πωληθεί ή να αναλωθεί μέσα στους επόμενους δώδεκα μήνες από τη λήξη της παρούσας λογιστικής χρήσης.

Αναλυτικότερα περιλαμβάνει :

Τα αποθέματα, τις απαιτήσεις, τα χρεόγραφα, τις μεταχρονολογημένες επιταγές, τα προπληρωμένα έξοδα, τις δεσμευμένες καταθέσεις, τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

Από το δείκτη, που οι τιμές του κυμαίνονται από το μηδέν (0) έως το ένα (1), λοιπόν μπορούμε να δούμε το μέρος του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού που έχει μορφή μετρητών.

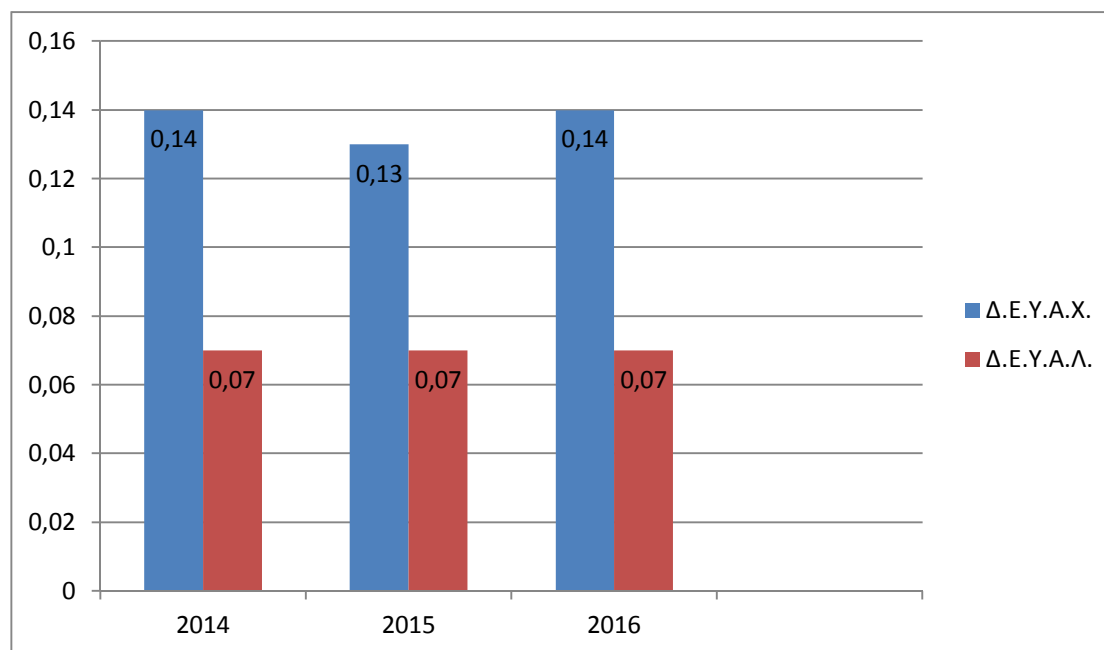
Μετά την ανάλυση και τις τιμές που βλέπουμε στην ανάλυση του παραπάνω δείκτη παρατηρούμε ότι έστω και οριακά η επιχειρήσεις καλύπτουν τις τρέχουσες ή ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις τους.

3.1.3. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	0,14	0,13	0,14
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	0,07	0,07	0,07

ΣΧΗΜΑ 3: δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού έτους 2014-2015-2016



Οι τιμές αυτού του δείκτη πρέπει πάντα να συνεκτιμώνται με την ποιότητα και το επίπεδο χρησιμοποίησης των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

Θα πρέπει δηλαδή ο αναλυτής να έχει τη δυνατότητα να δει με τα μάτια του τις κτιριακές εγκαταστάσεις, τα μηχανήματα, τα αυτοκίνητα κτλ και να εκτιμήσει το κατά πόσον αυτά είναι ικανά να συμβάλλουν στην αύξηση των πωλήσεων.

Υψηλές τιμές του δείκτη σημαίνουν ή ότι γίνεται πλήρης αξιοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ή ότι υπάρχει έλλειψη υποδομών.

Χαμηλές τιμές του δείκτη σημαίνουν ή ότι τα χρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας είναι μικτής αποδοτικότητας ή ότι η εταιρεία διαθέτει πολυτελείς υποδομές.

Μια κερδοσκοπική επιχείρηση έχει πολλά να αποκομίσει από τη μελέτη του δείκτη. Αν αυτός είναι χαμηλός θα πρέπει να ρευστοποιήσει κάποια περιουσιακά στοιχεία ή να αυξήσει τις πωλήσεις προκειμένου να αυξηθεί η τιμή του δείκτη.

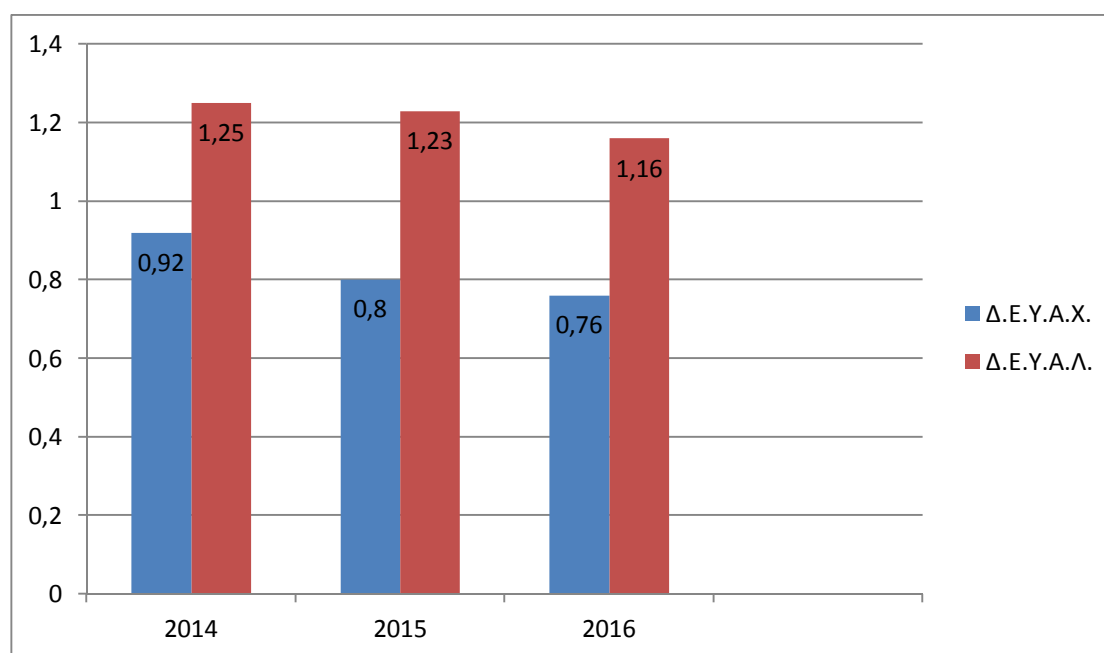
Στις υπό μελέτη επιχειρήσεις όμως αυτές οι ενέργειες δεν είναι εφικτές λόγω της αναγκαιότητας των περιουσιακών στοιχείων για την επίτευξη των σκοπών τους και της αδυναμίας παρέμβασης στις καταναλώσεις νερού.

3.1.4. ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: δείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	0,92	0,80	0,76
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	1,25	1,23	1,16

ΣΧΗΜΑ 4 : δείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων έτους 2014-2015-2016



Μετά την ανάλυση και τις τιμές που προκύπτουν για το δείκτη παρατηρούμε ότι η ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων είναι πολύ χαμηλή.

Στην πράξη αυτό σημαίνει ότι η μετατροπή των απαιτήσεων της επιχείρησης από τους πελάτες σε διαθέσιμα καθυστερεί σημαντικά.

Αυτό αρχικά φαίνεται να δημιουργεί στην επιχείρηση ανασφάλεια για το κατά πόσον θα είναι σε θέση να καλύψει τρέχουσες υποχρεώσεις της χωρίς να καταφύγει σε άλλες πηγές χρηματοδότησης όπως π.χ. σε τραπεζικό δανεισμό.

Δεν πρέπει όμως να ξεχνάμε ότι η χώρα μας αντιμετωπίζει εκτεταμένη κρίση και πολλά νοικοκυριά αδυνατούν να πληρώσουν ακόμα και τους λογαριασμούς του νερού.

Επίσης σε μια τέτοια επιχείρηση που διαχειρίζεται ένα κοινωφελές αγαθό είναι εξαιρετικά δύσκολο να ασκήσει πίεση στους πελάτες. Λύσεις που για μια ιδιωτική επιχείρηση θα ήταν ενδεδειγμένες όπως διακόπτω την παροχή νερού, είναι ανεπίτρεπτες.

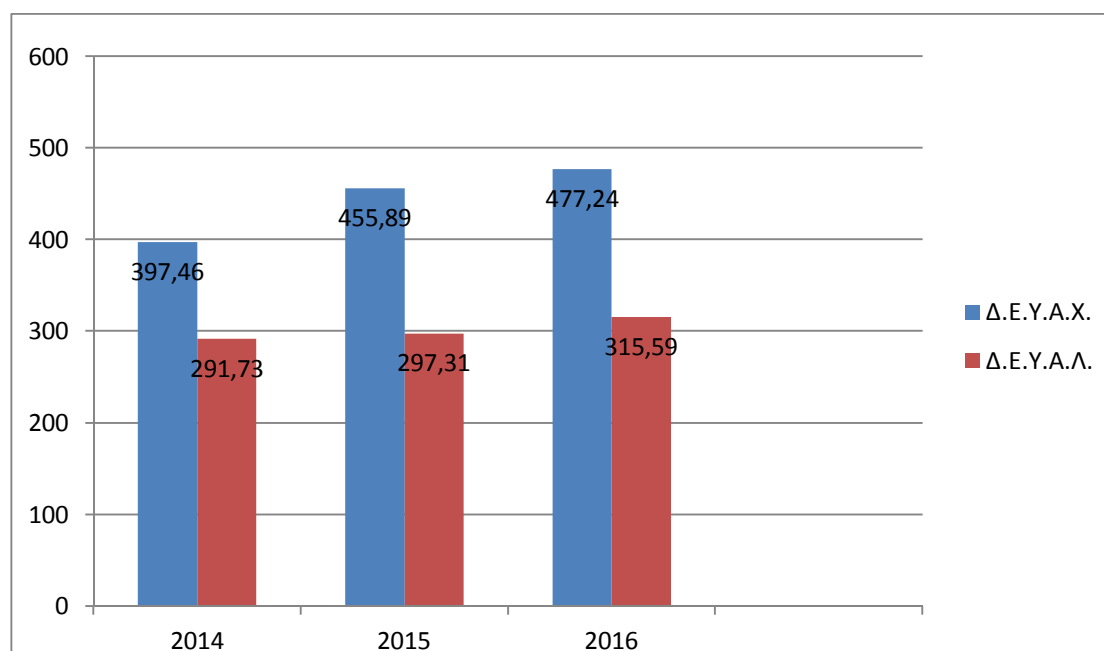
Το αρμόδιο τμήμα είσπραξης απαιτήσεων θα πρέπει κατά προτεραιότητα να στραφεί στην μείωση των καθυστερήσεων από τους μεγάλους πελάτες της : τις επιχειρήσεις της πόλης που έχουν μεγάλες καταναλώσεις. Και να παραμείνει ελαστική στις σχέσεις της με τα νοικοκυριά δείχνοντας έτσι ένα πιο ανθρώπινο χαρακτήρα.

3.1.5. ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΕΣΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 5: δείκτης μέσου χρόνου είσπραξης απαιτήσεων έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	397,46	455,89	477,24
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	291,73	297,31	315,59

ΣΧΗΜΑ 5: δείκτης μέσου χρόνου είσπραξης απαιτήσεων έτους 2014-2015-2016



Μια επιχείρηση που παρέχει μεγάλη προθεσμία για την είσπραξη των απαιτήσεων της μπορεί να προσελκύσει πελάτες οι οποίοι θα ευνοηθούν από τη μη υποχρέωση άμεσης καταβολής του χρέους τους.

Από την άλλη πλευρά όμως, μια αρκετά χαλαρή πολιτική είσπραξης απαιτήσεων μπορεί να δημιουργήσει προβλήματα ρευστότητας. Διαχρονική αύξηση του δείκτη, φανερώνει είτε αλλαγή πολιτικής της επιχείρησης απέναντι στους πελάτες της είτε αναποτελεσματικότητα του τμήματος πιστώσεων της επιχείρησης.

Για την αξιολόγηση του δείκτη, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι ο Μ.Ο. προθεσμίας ποικίλει ανάλογα με τον τομέα δραστηριότητας και τις συνθήκες αγοράς. Μια μέση περίοδος είσπραξης της επιχείρησης κατά

πολύ μεγαλύτερη από το Μ.Ο. του κλάδου της, υποδεικνύει ότι η επιχείρηση θα πρέπει να ακολουθήσει μια πιο σκληρή πολιτική πίστωσης ή να ενδυναμώσει τη μέθοδο συλλογής των χρημάτων της από τους χρεώστες. Από την άλλη μια μέση περίοδος είσπραξης κατά πολύ μικρότερη του κλάδου ίσως έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των πελατών που συναλλάσσονται με την επιχείρηση.

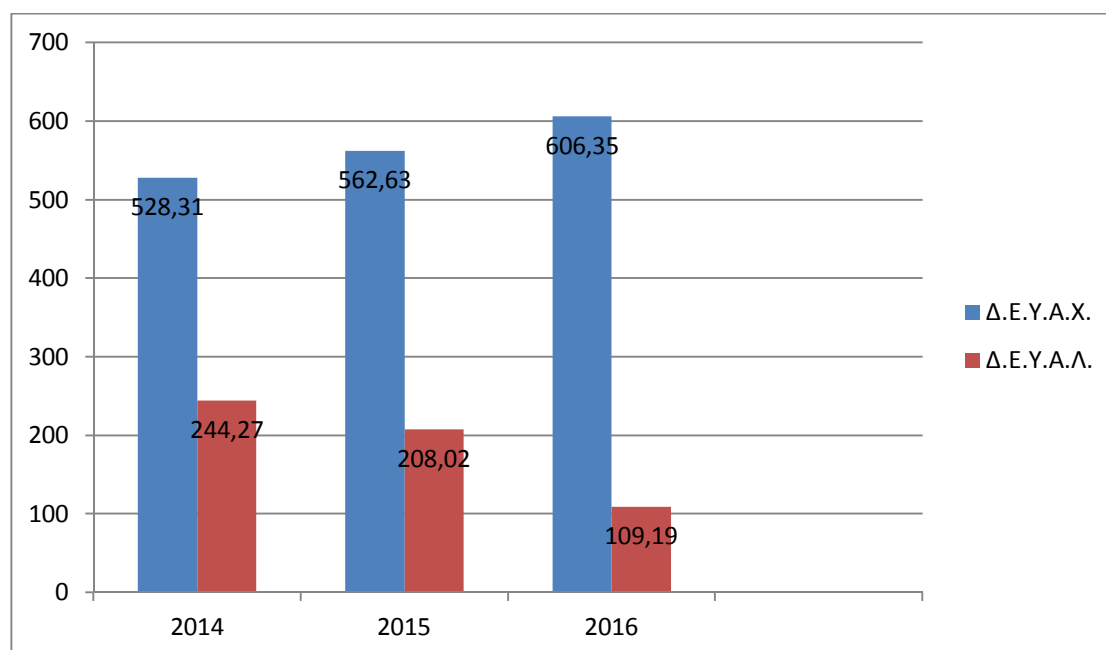
Μετά την ανάλυση και τις τιμές που βλέπουμε στην ανάλυση του παραπάνω δείκτη παρατηρούμε ότι η προθεσμία είσπραξης των απαιτήσεων μεγαλώνει χρόνο με το χρόνο. Με αποτέλεσμα να μεγαλώνει και ο κίνδυνος δημιουργίας επισφαλών απαιτήσεων μιας και οι επιχειρήσεις αφορούν την πώληση ενός βασικού αγαθού όπως είναι το νερό σε συνάρτηση με την οικονομική δυσχέρεια που υπάρχει στα νοικοκυριά τα συγκεκριμένα χρόνια που αναλύουμε.

3.1.6. ΔΕΙΚΤΗΣ ΧΡΟΝΟΥ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 6: δείκτης χρόνου εξόφλησης βραχυχρόνιων υποχρεώσεων έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	528,31	562,63	606,35
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	244,27	208,02	109,19

ΣΧΗΜΑ 6: δείκτης χρόνου εξόφλησης βραχυχρόνιων υποχρεώσεων έτους 2014-2015-2016



Ο παρονομαστής του δείκτη είναι γνωστός και ως Προσαρμοσθέν Κόστος Πωληθέντων και ισούται με τις αγορές της χρήσεως μείον την μεταβολή αποθεμάτων. $\text{Μεταβολή αποθεμάτων} = \text{Τελικό απόθεμα} - \text{Αρχικό απόθεμα}$.

Άρα ο δείκτης παρουσιάζει το πόσες φορές κατά μέσο όρο ανανεώθηκαν οι υποχρεώσεις μέσω των αγορών (κόστος πωληθέντων).

Από την ανάλυση του παραπάνω δείκτη και τις τιμές που προέκυψαν παρατηρούμε αυξητική πορεία στο ύψος των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων (με μορφή ανοιχτού λογαριασμού αλλά και επιταγών πληρωτέων) σε σχέση με το Προσαρμοσθέν Κόστος Πωληθέντων. Αν λάβουμε υπόψη τα συμπεράσματα που βγάλαμε από το δείκτη Μέσου χρόνου είσπραξης απαιτήσεων, γίνεται εύκολα κατανοητό το γιατί και ο υπό μελέτη δείκτης αυξάνεται. Αφού αργούμε να εισπράξουμε, καθυστερούμε και να πληρώσουμε τους προμηθευτές μας.

Αντίθετα η Δ.Ε.Υ.Α.Λ. λόγω την υψηλής ρευστότητας που απέκτησε από τη συνένωση μπορεί να ανταπεξέλθει στις πληρωμές τις με συνέπεια ο δείκτης να μειώνεται.

Η λύση του πιάζω τους πελάτες δεν είναι ενδεδειγμένη λόγω της φύσης του παρεχόμενου αγαθού (νερό).

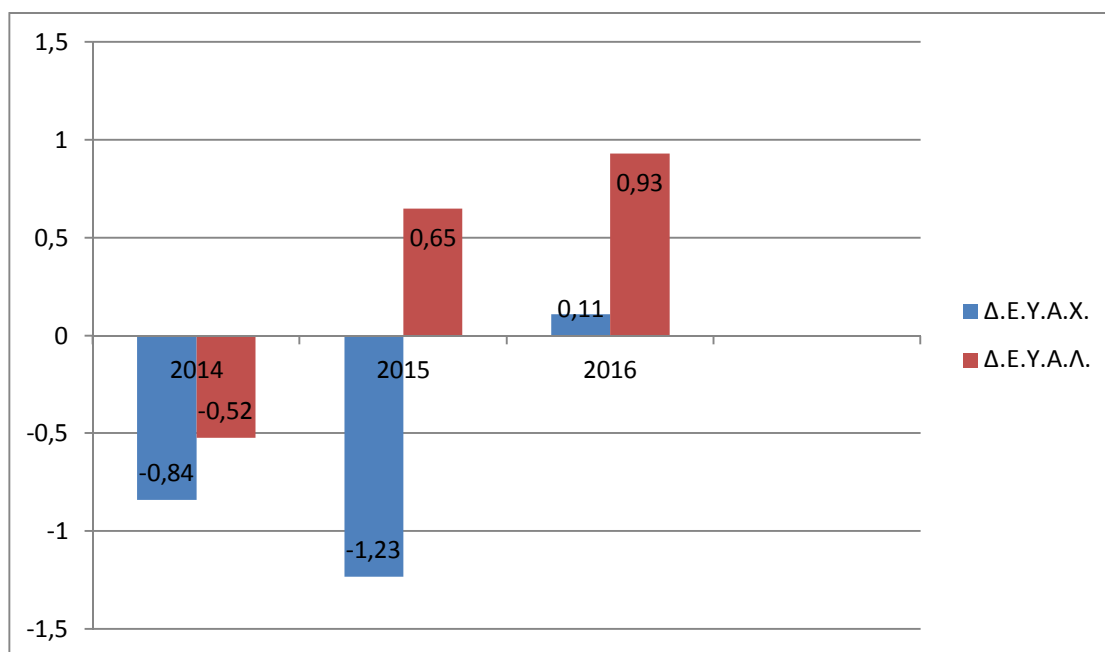
Η λύση του καταφεύγω σε τραπεζικό δανεισμό, σημαίνει επιπλέον υποχρεώσεις για την επιχείρηση (τόκου, έξοδα φακέλου) που η διοίκηση θα κρίνει αν είναι θεμιτή.

3.1.7. ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΕΠΕΝΔΕΔΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΙΩΝ)

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: δείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	-0,84	-1,23	0,11
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	-0,52	0,65	0,93

ΣΧΗΜΑ 7: δείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού έτους 2014-2015-2016



Μετά την ανάλυση και τις τιμές που βλέπουμε στην ανάλυση του παραπάνω δείκτη παρατηρούμε ότι η ικανότητα των επιχειρήσεων να επιζήσουν οικονομικά είναι υπό διερεύνηση. Οι ζημιές ή τα ελάχιστα κέρδη δείχνουν ότι δεν εξετάζουμε τις καλύτερες χρονιές τους. Άλλωστε το γενικότερο επιχειρηματικό κλίμα είναι αρνητικό στη χώρα μας εδώ και αρκετά χρόνια. Αλλά εδώ πρέπει να λάβουμε υπόψη μας ότι η επιχειρήσεις που αναλύουμε έχουν κοινωνικά κριτήρια και όχι επιχειρηματικά.

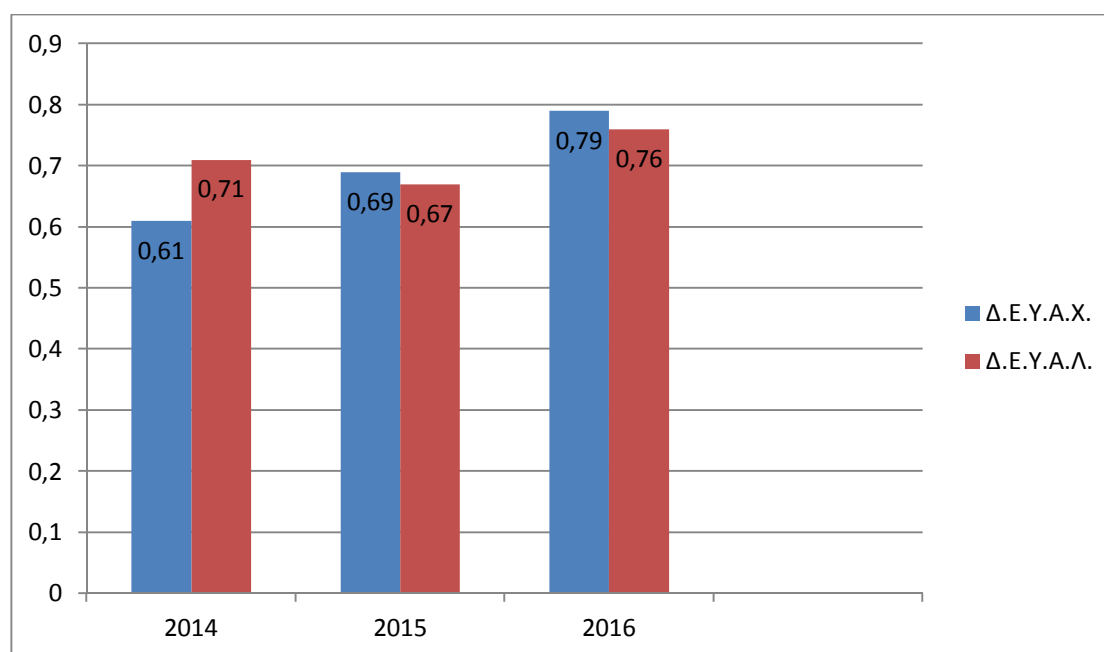
Ο δείκτης υπό καλές συνθήκες οικονομικού περιβάλλοντος βοηθά να συγκρίνουμε την αποδοτικότητα μιας επιχείρησης με την αποδοτικότητα άλλων παρόμοιων επιχειρήσεων και να διερευνήσουμε τις αιτίες μεταβολής του διαχρονικά.

3.1.8. ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 8: δείκτης παγιοποίησης περιούσιας έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	0,61	0,69	0,79
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	0,71	0,67	0,76

ΣΧΗΜΑ 8: δείκτης παγιοποίησης περιούσιας έτους 2014-2015-2016



Ο αριθμοδείκτης παγιοποίησης ενεργητικού εκφράζει το ποσοστό των πάγιων εγκαταστάσεων της επιχείρησης σε σχέση με το Σύνολο του Ενεργητικού της. Ο δείκτης εκτιμάται σε σχέση με τη φύση της επιχείρησης. Ένας υψηλός δείκτης παρουσιάζει έντονη επενδυτική δραστηριότητα της επιχείρησης σε πάγιο εξοπλισμό. Ένας χαμηλός δείκτης παρουσιάζει μειωμένη χρηματοδότηση παγίων από την επιχείρηση.

Μετά την ανάλυση και τις τιμές που βλέπουμε στην ανάλυση του παραπάνω δείκτη παρατηρούμε ότι οι επιχειρήσεις παρουσιάζουν μεγάλα ποσοστά πάγιας περιουσίας (όπως οι βιομηχανικές επιχειρήσεις).

Η δραστηριότητα των συγκεκριμένων επιχειρήσεων βασίζεται στις υποδομές τους (βιολογικοί καθαρισμοί, αντλιοστάσια αποχέτευσης,

δεξαμενές νερού, διυλιστήριο νερού, δίκτυα ύδρευσης και αποχέτευσης) οι οποίες είναι πολύ μεγάλες και διάσπαρτες σε ολόκληρη τη πόλη.

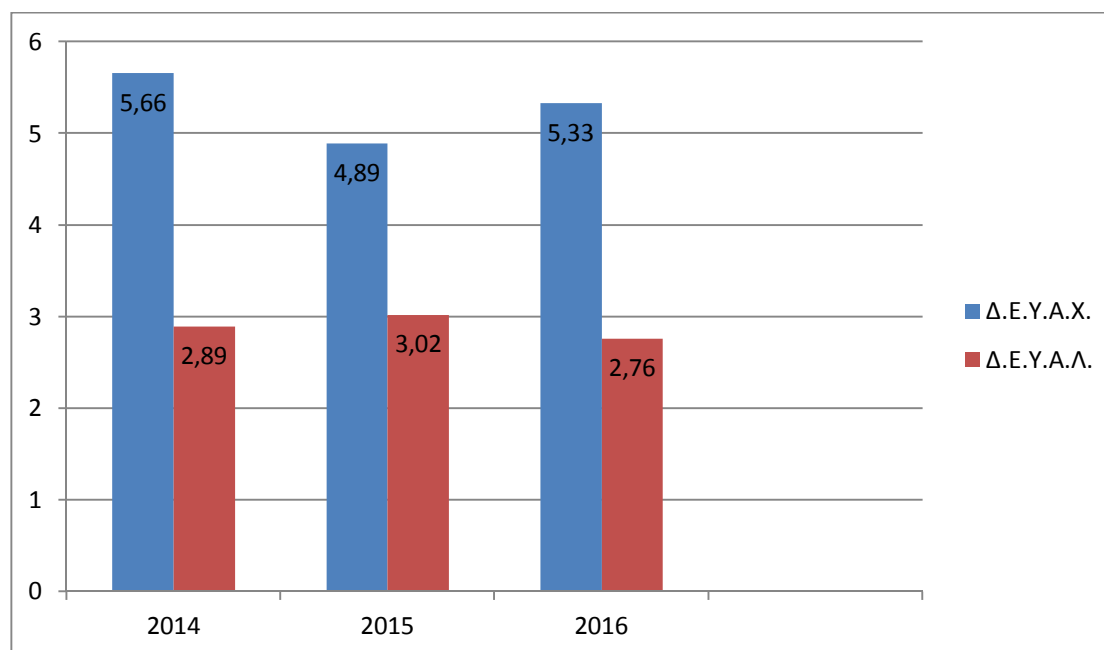
Άρα ο δείκτης με την αυξητική του πορεία δείχνει την ροπή των αποφάσεων της διοίκησης τους προς την αύξηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων τα οποία είναι απαραίτητα για να εξασφαλίζουν την απαιτούμενη ποσότητα αλλά και την ποιότητα του αγαθού που προσφέρουν στους καταναλωτές τους.

3.1.9. ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 9: δείκτης αποσβέσεων παγίων έτους 2014-2015-2016

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΤΟΣ 2014	ΕΤΟΣ 2015	ΕΤΟΣ 2016
Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ	5,66	4,89	5,33
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	2,89	3,02	2,76

ΣΧΗΜΑ 9: δείκτης αποσβέσεων παγίων έτους 2014-2015-2016



Μετά την ανάλυση και τις τιμές που βλέπουμε στην ανάλυση του παραπάνω δείκτη παρατηρούμε ότι ο δείκτης αυξομειώνεται με τάση μείωσης. Αυτό γενικά θα σήμαινε ότι υπάρχει ανεπάρκεια των αποσβέσεων ή αλλαγή πολιτικής αποσβέσεων της επιχείρησης.

Στις συγκεκριμένες επιχειρήσεις παρατηρούμε από την ανάλυση ότι οι αποσβέσεις αυξάνονται χρόνο με το χρόνο. Η μείωση του συγκεκριμένου αριθμοδείκτη οφείλεται στο γεγονός ότι υπάρχει συγκριτικά μεγαλύτερη αύξηση των παγίων περιουσιακών τους στοιχείων εντός των ετών που αναλύουμε.

Οι επιχειρήσεις μετά τον "Καλλικράτη" υποχρεώθηκαν να εξυπηρετούν εκτός από την πόλη (που από μόνη της είναι μεγάλη) και τους γύρω Δήμους.

Αυτό οδήγησε σε μεγάλη αύξηση στη ποσότητα των λυμάτων. Κατά συνέπεια υποδομές Βιολογικών Καθαρισμών, Αγωγοί και επεκτάσεις τους κρίθηκαν απαραίτητες.

Άλλωστε τα πάγια της επιχείρησης (ότι αφορά υποδομές) είναι 100% επιχορηγούμενα τα τελευταία χρόνια.

Την ανάγκη αύξησης των περιουσιακών τους στοιχείων υπαγορεύουν σε μεγάλο βαθμό και οι ανάγκες εκσυγχρονισμού που υπαγορεύονται από τους νέους περιβαλλοντικούς όρους "Natura", που η ευρωπαϊκή ένωση επιβάλλει.

3.2. ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

Οι πίνακες που ακολουθούν θα βοηθήσουν τον αναγνώστη όπως βοηθούν και τη Διοίκηση της εταιρείας να κατανοήσει γιατί παρά την εικόνα που σχημάτισε για την Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδας η επιχείρηση συνεχίζει το έργο της.

Άλλωστε τα αποτελέσματα των αριθμοδεικτών θα μεταβληθούν προς το καλύτερο καθώς η επιχείρηση σταδιακά καλύπτει τις οφειλές και ξεχρεώνει τα δάνεια που "κληρονόμησε" από τη συνένωση με μικρότερες Δ.Ε.Υ.Α. της περιοχής.

3.2.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 10: συνολική κοστολόγηση ύδρευσης έτους 2014-2015-2016

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ 2014	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ 2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ 2016
ΔΕΗ	1.543.556,19	2.011.640,03	1.699.945,18
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛ.ΑΝΤ/ΚΩΝ	69.376,15	45.013,50	53.039,43
ΑΓΟΡΑ ΝΕΡΟΥ ΑΠΟ ΕΥΔΑΠ	170.321,00	19.557,80	154.714,89
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	811.823,01	898.291,10	646.473,91
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	432.249,48	373.725,46	331.859,57
ΜΙΣΘΟΙ-ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ	2.949.801,11	2.949.616,34	2.822.231,58
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	726.631,50	743.522,69	952.532,47
ΣΥΝΟΛΟ	6.703.758,44	7.041.366,92	6.660.797,03

Ο πίνακας με την αυξομείωση που βλέπουμε στα σύνολα, δείχνει την προσπάθεια που κάνει η διοίκηση να συμπιέσει το κόστος παραγωγής του νερού ώστε να είναι σε θέση να κρατήσει χαμηλά την τιμή του παρεχόμενου (κοινοφελούς) αγαθού. Αστάθμητοι παράγοντες βέβαια πάντα υπάρχουν. Για παράδειγμα η αύξηση του κόστους επισκευών το 2015 την οποία η διοίκηση αποφάσισε σε μεγάλο βαθμό μειώνοντας σημαντικά τα διάφορα έξοδα διοίκησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ 11: βεβαιωθέντα κυβικά νερού έτους 2014-2015-2016

	2014	2015	2016
ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΝΕΡΟΥ	7.635.419	8.087.371	8.535.541

3.2.2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ(ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ ΝΕΡΟΥ)

ΠΙΝΑΚΑΣ 12: κοστολόγηση ύδρευσης έτους 2014-2015-2016

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2014	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2015	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2016
ΔΕΗ	0,202	0,249	0,199
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛ.ΑΝΤ/ΚΩΝ	0,009	0,006	0,006
ΑΓΟΡΑ ΝΕΡΟΥ ΑΠΟ ΕΥΔΑΠ	0,022	0,002	0,018
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,106	0,111	0,076
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	0,057	0,046	0,039
ΜΙΣΘΟΙ-ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ	0,386	0,365	0,331
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	0,095	0,092	0,112
ΣΥΝΟΛΟ	0,877	0,871	0,781

Η επιχείρηση κάθε χρόνο συντάσσει ανάλυση κόστους παραγωγής του νερού ανά κυβικό μέτρο ώστε να μπορεί να ενημερώσει με ακρίβεια το Δ.Σ. της ώστε να γίνεται συζήτηση και να βγαίνουν συμπεράσματα για το εάν πρέπει να γίνει αλλαγή στην τιμολογιακή πολιτική του νερού.

Συνοπτικά η τρέχουσα αλλά και σταθερή στην υπό μελέτη περίοδο 2014-2016 τιμολογιακή πολιτική έχει ως εξής:

ΟΙΚΙΑΚΟΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Για τα πρώτα 10 μ³ νερού : Πάγιο νερού 7,79 + Πάγιο Αποχέτευσης 6,00 + Κυβικά αποχέτευσης 2,74 = 16,53 ευρώ. Αφορά 57.000 υδρόμετρα.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Για τα πρώτα 10 μ³ νερού : Πάγιο νερού 17,43 + Πάγιο Αποχέτευσης 6,00 + Κυβικά αποχέτευσης 2,74 = 26,17 ευρώ. Αφορά 6.200 υδρόμετρα.

3.3. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟΧΕΥΤΕΥΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 13: συνολική κοστολόγηση αποχέτευσης έτους 2014-2015-2016

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ 2014	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ 2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ 2016
ΔΕΗ	567.628,21	607.503,93	510.877,33
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛ.ΑΝΤ/ΚΩΝ	12.432,23	6.007,13	42.811,14
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	877.990,61	1.092.333,63	1.150.411,53
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	140.418,10	115.636,15	107.224,27
ΜΙΣΘΟΙ-ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ	954.577,54	907.859,64	909.585,77
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.706.703,47	1.750.795,22	2.136.032,63
ΣΥΝΟΛΟ	4.259.750,16	4.480.135,70	4.856.942,67

Ο Πίνακας δείχνει αύξηση κόστους χρόνο με το χρόνο. Και σε αυτόν τον πίνακα βλέπουμε ότι σημαντική είναι η επιβάρυνση της επιχείρησης από το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καθώς και από τις αποσβέσεις των υποδομών της. Λαμβάνοντας όμως υπόψη ότι χωρίς υποδομές και μάλιστα καλής ποιότητας το αγαθό (νερό) δεν θα μπορούσε να φτάσει με επάρκεια και ασφάλεια στον τελικό καταναλωτή καταλαβαίνουμε ότι τα παραπάνω κόστη είναι ανελαστικά για την επιχείρηση. Επίσης η ασφαλής για το περιβάλλον και την υγεία των πολιτών μεταφορά λυμάτων απαιτεί επίσης σύγχρονες και ασφαλείς υποδομές.

ΠΙΝΑΚΑΣ 14: βεβαιωθέντα κυβικά νερού 2014-2015-2016

	2014	2015	2016
ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΝΕΡΟΥ	5.098.608	4.932.220	4.855.727

3.3.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟΧΕΥΤΕΣΗΣ (ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΟΣ)

ΠΙΝΑΚΑΣ 15: κοστολόγηση αποχέτευσης έτους 2014-2015-2016

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2014	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2015	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2016
ΔΕΗ	0,111	0,123	0,105
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛ.ΑΝΤ/ΚΩΝ	0,002	0,001	0,009
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0,172	0,221	0,237
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ	0,028	0,024	0,022
ΜΙΣΘΟΙ-ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ	0,187	0,184	0,187
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	0,335	0,355	0,44
ΣΥΝΟΛΟ	0,835	0,908	1,00

Αντίστοιχα με το κοστολόγιο του νερού κάθε χρόνο συντάσσεται και το κοστολόγιο του βιολογικού καθαρισμού και η επιβάρυνση ανά κυβικό του τιμολογίου του νερού.

Στην πόλη ότι υδρεύεται, αποχετεύεται δηλαδή εάν μια κατοικία καταναλώσει 22 κυβικά νερό, στέλνει για επεξεργασία στην αποχέτευση και στους 2 βιολογικούς της πόλης 22 κυβικά λύματος. Με το τρόπο αυτό έχουμε συγκριτικά στοιχεία κάθε χρόνο για το πραγματικό κόστος (νερού + αποχέτευσης). Βάση των παραπάνω το Δ.Σ. ελέγχει και αποφασίζει για την τιμολόγηση αλλά και για τυχόν μειώσεις που κρίνει κατά καιρούς ότι πρέπει να πραγματοποιηθούν για συγκεκριμένες ομάδες πληθυσμού όπως π.χ.

- Άτομα με ειδικές ανάγκες
- Άνεργους
- Πολύτεκνους
- Άπορους

Αθροίζοντας από τους παραπάνω πίνακες 3.2.1 και 3.3.1 τα κόστη ανά έτος και ανά κυβικό ύδρευσης και αποχέτευσης έχουμε τα εξής :

ΥΔΡΕΥΣΗ

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2014	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2015	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2016
ΣΥΝΟΛΟ	0,877	0,871	0,781

ΑΠΟΧΕΥΤΕΣΗ

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2014	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2015	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2016
ΣΥΝΟΛΟ	0,835	0,908	1,00

ΥΔΡΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2014	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2015	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΚΥΒΙΚΟ2016
ΣΥΝΟΛΟ	1,712	1,779	1,781

Με αναγωγή στα 10 κυβικά ώστε να μπορούμε να συγκρίνουμε με το τιμολόγιο πώλησης έχουμε :

ΕΙΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ 10 ΚΥΒΙΚΑ 2014	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ 10 ΚΥΒΙΚΑ 2015	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ 10 ΚΥΒΙΚΑ 2016
ΣΥΝΟΛΟ	17,12	17,79	17,81

Αν κάποιος αντιπαραθέσει αυτά τα δεδομένα κόστους με το οικιακό κυρίως που είναι το πολυπληθέστερο τιμολόγιο (57.000 οικιακά υδρόμετρα και μόλις 6.200 επαγγελματικά), όπως είδαμε στα πλαίσια της ανάλυσης του πίνακα 3.2.1 δηλαδή 16,53 ευρώ βλέπει ξεκάθαρα γιατί οι αριθμοδείκτες στην πλειοψηφία τους δεν δείχνουν ικανοποιητική εικόνα για την επιχείρηση. Ξεκινάμε με δεδομένο τη ζημιά αλλά αυτό επιτάσσουν οι κοινωνικοοικονομικές συνθήκες όπως έχουν διαμορφωθεί στη χώρα μας τα τελευταία χρόνια. Μια ιδιωτική κερδοσκοπική επιχείρηση θα είχε σαφώς αυξήσει ή ακόμα και διπλασιάσει τις τιμές πώλησης για να επιβιώσει αδιαφορώντας για τις κοινωνικές επιπτώσεις.

Να γιατί κάποια αγαθά όπως το νερό δεν μπορούν να παρέχονται από τον ιδιωτικό τομέα.

4ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία έγινε προσπάθεια να περιγράψουμε διεξοδικά όλο το νομικό πλαίσιο των Δημοτικών Επιχειρήσεων των Δήμων της Ελλάδος (Νέος κώδικας Δήμων και κοινοτήτων – Καλλικράτης Ν3852/2010)

Ποιο ειδικά και αναλυτικά το Νομικό πλαίσιο σύστασης των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης και Αποχέτευσης Δ.Ε.Υ.Α. (Ν.1069/1980 και των τροποποιήσεων του) που εργάζονται με αντικείμενο την άντληση και τη διάθεση του μοναδικού αγαθού “ Νερό” και της διασφάλισης του περιβάλλοντος με την λειτουργία των Βιολογικών καθαρισμών κάθε πόλης.

Παραθέτουμε ανάλυση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με τη χρήση αριθμοδεικτών, για να έχουμε πλήρη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της συγκεκριμένης Επιχείρησης (Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδας) με παραδοχή και παραλληλισμό αριθμοδεικτών ενδεικτικά με τη Δ.Ε.Υ.Α. Λαμίας.

Εδώ είναι βασικό να αναφέρουμε ότι και οι δύο Δ.Ε.Υ.Α. προέρχονται από συγχώνευση μικρότερων και μεγαλύτερων Δ.Ε.Υ.Α. (τοπικά) το έτος 2011 μετά το νέο Καλλικράτη με αποτέλεσμα να έχουμε κάποια διαφορετικά ενδεικτικά στοιχεία στους αριθμοδείκτες Γενικής Ρευστότητας, Μέσου χρόνου είσπραξης απαιτήσεων, Χρόνου εξόφλησης βραχυχρόνιων υποχρεώσεων.

Ακόμη παρουσιάζουμε χρηματοοικονομική ανάλυση του κοστολογίου του νερού και της αποχέτευσης στα έτη 2014, 2015, 2016 από το οποίο προκύπτει η μέση τιμή του νερού ανά κυβικό μέτρο για κάθε έτος.

Τέλος παρουσιάζουμε την τιμολογιακή πολιτική της εταιρείας (Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδας) όπως αυτή είναι διαμορφωμένη βάση του κοινωνικού στόχου μιας τέτοιας επιχείρησης κοινωφελούς χαρακτήρα.

Κλείνοντας, το συμπέρασμα που προκύπτει είναι ότι η Δ.Ε.Υ.Α. Χαλκίδας σίγουρα δεν διανύει την καλύτερη εποχή της, είναι όμως μια επιχείρηση με πολύ καλές υποδομές (περιουσιακού χαρακτήρα) που την συγκεκριμένη περίοδο ανταποκρίνεται στην υπηρεσία που έχει ταχτεί να εκτελέσει (την παροχή του νερού και της προστασίας του περιβάλλοντος) έστω και με αρκετά μεγάλες δυσκολίες.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ν. 3852/2010 ΝΕΑ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΠΟΚΕΝΤΡΟΜΕΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ

Ν. 1069/1980 ΠΕΡΙ ΚΙΝΗΤΡΩΝ ΔΙΑ ΤΗΝ ΙΔΡΥΣΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (ΚΑΙ ΤΙΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΩΣ ΚΑΙ ΣΗΜΕΡΑ)

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΤΙΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΟΣ ΕΤΩΝ 2014-2015-2016

ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ ΕΤΩΝ 2014-2015-2016

Αρνής Νικόλαος (Εισαγωγή στη κοστολόγηση και την αναλυτική λογιστική)

Σταματόπουλος Π. Δημήτριος, Σταματόπουλος Πάρης, Σταματόπουλος Γιάννης (Ελληνικά λογιστικά πρότυπα Ανάλυση και Ερμηνεία) Εκδόσεις FORIN-ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ

Βενιέρης Γεώργιος (Λογιστική Κόστους) Εκδόσεις P.I. PUBLICATIONS

Κάντζος Κωνσταντίνος (Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων) Εκδόσεις INTERBOOKS

Παπαδέας Βασ Παναγιώτης, Συκιανάκης Νίκος (Ανάλυση και διερεύνηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων) Εκδόσεις ΙΔΙΩΤΙΚΗ

www.specisoft.gr (ΕΡΝΗΜΕΙΑ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΙΚΤΩΝ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ)

www.kedke.gr (ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ)

www.taxheaven.gr (ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ)

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΟΣ 2014

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	1.856.865,75	0	1.856.865,75	1.856.865,75	0,00	1.856.865,75
3.Κτίρια-Εγκ/σεις-Τεχνικά Έργα	52.902.561,70	17.391.002,09	35.511.559,61	50.695.373,71	15.389.245,84	35.306.127,87
4.Μηχ/τα - Τεχν. Εγκ/σεις μηχεζοπλ.	6.708.269,27	3.579.778,51	3.128.490,76	6.673.600,87	3.167.452,63	3.506.148,24
5.Μεταφορικά Μέσα	601.551,90	569.931,98	31.619,92	585.077,40	562.242,19	22.835,21
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	453.311,84	436.119,58	17.192,26	442.115,08	424.556,53	17.558,55
7.Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	<u>14.602.205,83</u>	<u>0</u>	<u>14.602.205,83</u>	<u>11.265.540,68</u>	<u>0,00</u>	<u>11.265.540,68</u>
Σύνολο Ακινητοποιήσεων(I)	<u>77.124.766,29</u>	<u>21.976.832,16</u>	<u>55.147.934,13</u>	<u>71.518.573,49</u>	<u>19.543.497,19</u>	<u>51.975.076,30</u>
III.Συμμετοχές σε Τράπεζες.						
7.Συμμετοχές στην Ευβοϊκήηραπ.		2.478,04			2.478,04	
Εγγυήσεις μακρ/θεσμωναπαίτ.		55.669,64			55.669,64	
		58.147,68			58.147,68	
Σύνολο παγίου ενεργητ. (Γ.II + Γ.III)			55.206.081,81			52.033.223,98
Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό						
I. Αποθέματα						
2.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή - υποπροϊόντα &υπολείματα			0,00			0,00
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα Υλικά Ανταλλακτικά ειδή συσκευασία			0,00			0,00
			0,00			0,00
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		8.704.364,64			7.659.462,51	
Μείον: Προβλέψεις.		0,00	8.704.364,64		0,00	7.659.462,51
3α.Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)						
8.Δεσμευμένοι λογ/μοι καταθέσεων						0,00
10.Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώσεις		31.267,57			31.267,57	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	31.267,57		0,00	31.267,57
11.Χρεώστες Διάφοροι			796.165,25			313.068,44
12.Λογ/μοι διαχειρίσεων προκαταβολών ή πιστώσεων			0,00			0,00
			9.531.797,46			8.003.798,52
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			78.066,54			70.503,62
3.Καταθέσεις όψεως κ' προσθεσμίας			657.782,85			659.512,02
			735.849,39			730.015,64
Συνόλο Κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ.Ι+Δ.ΙΙ+ΔΙΥ)			10.267.646,85			8.733.814,16
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			652.920,48			720.761,86
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοι ενεργητικού			<u>0,00</u>			<u>0,00</u>
			0,00			720.761,86
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ.+Δ.+Ε.)			66.126.649,14			61.487.800,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2013
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο ΔΧ.		
1. Καταβλημένο.	3.094.933,27	3.094.933,27
		0,00
III. Διαφ. Αναπροσαρμογή - Επιχορηγήσεις		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	31.852.005,59	28.153.067,40
4. Αναπροσαρμογή παγίων 2011		
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
2. Αποθεματικά καταστατικού	0,00	0,00
3. Ειδικά Αποθεματικά	0,00	0,00
	0,00	0,00
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεων εις νέο	18.784.048,56	18.784.048,56
Ζημία Χρήσεως	-555.940,67	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	53.175.046,75	50.032.049,23
(A.I+A.III+A.IV+A.V)		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών Ευρ. Τράπεζας.	867.573,96	894.482,11
3. Δάνεια Ταμειυτηρίων (ΤΠΚΔ)	2.463.904,34	2.463.904,34
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	3.331.478,30	3.358.386,45
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.529.363,19	1.357.201,47
2α. Επιταγές πληρετές (μεταχρον/ες)	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	189.070,04	53.863,07
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	174.742,89	124.657,13
7. Μακρ. Υποχ/σεις πληρ. Στην επομ. Χρήση		0,00
	1.893.176,12	1.535.721,67
II. Πιστωτές διάφοροι	7.311.339,49	6.210.942,52
		0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ.Ι+Γ.ΙΙ)	12.535.993,91	11.105.050,64
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	415.608,48	350.700,13
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/μοι παθητικού	0,00	0,00
	415.608,48	350.700,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	66.126.649,14	61.487.800,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)						
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	
<i>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</i>						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			9.020.035,00			8.938.830,21
Μείον : Κόστος πωλήσεων.			-9.079.744,02			-8.729.860,41
Μίκτα αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως.			-59.709,02			208.969,80
<i>Πλέον:</i>						
1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως.						0,00
<i>Μείον :</i>						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.883.764,58			1.821.732,66		
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	0,00			0,00		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	0,00		-1.883.764,58	0,00		-1.821.732,66
			-1.943.473,60			-1.612.762,86
<i>Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</i>						
<i>Πλέον: ή Μείον:</i>						
1. Έσοδα συμμετοχών.						
4. Πιστωτικοί τόκοι ή συναφή έσοδα	90.978,55			65.692,61		65.692,61
<i>Μείον:</i>						
3. Χρεωστικοί τόκοι ή συναφή έσοδα	-65.868,42		-25.110,13	-32.062,25		32.062,25
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			-1.918.363,47			1.579.132,50
<i>II. Πλέον: ή Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα.</i>						
1. Έκτακτα ή ανόργανα έσοδα.	1.493.247,41			0,00		
2. Έκτακτα κέρδη				0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων.				0,00		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεως			1.493.247,41	0,00		2.632.456,20
<i>Μείον:</i>						
1. Έκτακτα ή ανόργανα έξοδα				0,00		
2. Έκτακτες ζημιές				0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	130.824,61		-130.824,61	306.113,80		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00		0,00	0,00		0,00
Οργανικά ή έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)						306.113,80
<i>Μείον:</i>						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.433.334,97			2.420.777,99		
Οι από αυτές ενσ/νες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη-ζημιές) προ φόρων	2.433.334,97		-555.940,67	-2.420.777,99		<u>747.209,90</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ 2015

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2015	2014
<u>Ενσώματα πάγια</u>		
Ακίνητα	42.684.091,60	37.368.425,36
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5.789.072,11	3.128.490,76
Λοιπός εξοπλισμός	33.504,35	48.812,18
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	0,00	0,00
Σύνολο	48.506.668,06	40.545.728,30
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>		
Δαπάνες ανάπτυξης	0,00	0,00
Υπεραξία	0,00	0,00
Λοιπά άυλα	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	9.553.125,95	14.602.205,83
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>		
Δάνεια και απαιτήσεις	0,00	0,00
Χρεωστικοί τίτλοι	0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	2.478,04	2.478,04
Λοιπά	55.669,64	55.669,64
Σύνολο	9.611.273,63	14.660.353,51
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
<u>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</u>	58.117.941,69	55.206.081,81
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>		
<u>Αποθέματα</u>		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	0,00	0,00
Εμπορεύματα	0,00	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα	0,00	0,00
Λοιπά αποθέματα	0,00	0,00

Σύνολο	0,00	0,00
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>		
Εμπορικές απαιτήσεις	10.081.001,30	8.735.632,21
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	823.436,06	652.920,48
Λοιπές απαιτήσεις	1.265.267,01	796.165,25
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	9.066,88	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	214.089,86	735.849,39
Σύνολο	12.392.861,11	10.920.567,33
<u>Σύνολο κυκλοφορούντων</u>	12.392.861,11	10.920.567,33
Σύνολο ενεργητικού	70.510.802,80	66.126.649,14

Καθαρή θέση	2015	2014
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>		
Κεφάλαιο	3.094.933,27	3.094.933,27
Υπέρ το άρτιο	0,00	0,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	0,00	0,00
Ίδιοι τίτλοι	0,00	0,00
Σύνολο	3.094.933,27	3.094.933,27
<u>Διαφορές εύλογης αξίας</u>		
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	0,00	0,00
Διαφορές αξίας στοιχείων ταμειακών ροών	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	35.543.807,73	31.852.005,59
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	17.357.324,93	18.228.107,89
Σύνολο	52.901.132,66	50.080.113,48
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
<u>Σύνολο καθαρής θέσης</u>	55.996.065,93	53.175.046,75
<u>Προβλέψεις</u>		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00

Σύνολο	0,00	0,00
<u>Υποχρεώσεις</u>		
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Δάνεια	3.351.608,64	3.331.478,30
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο	3.351.608,64	3.331.478,30
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Τραπεζικά δάνεια	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.641.555,52	1.529.363,19
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	141.438,68	189.070,04
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	171.875,78	174.742,89
Λοιπές υποχρεώσεις	7.892.155,34	7.311.339,49
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	316.102,91	415.608,48
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	11.163.128,23	9.620.124,09
<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	14.514.736,87	12.951.602,39
<u>Σύνολο καθαρής θέσης προβλέψεων-υποχρεώσεων</u>	70.510.802,80	66.126.649,14

**ΒΑΣΗ ΤΟΥ Ν.4308/2014 "ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ"
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31-12-2015 Δ.Ε.Υ.Α.Χ.**

	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	9.084.255,49	8.753.268,22
Κόστος πωλήσεων	-9.736.216,04	-9.079.744,02
Μικτό αποτέλεσμα	-651.960,55	-326.475,80
Λοιπά συνήθη έσοδα	75.711,28	266.766,78
Σύνολο	-576.249,27	-59.709,02
Έξοδα διοίκησης	-1.785.286,58	-1.883.764,58
Έξοδα διάθεσης	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-121.554,58	-130.824,61
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρές)	0,00	0,00
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούν	0,00	0,00
Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας η τμήματος	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.518.447,96	1.493.247,41
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-388.393,20	-521.341,78
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	140.479,35	90.978,55
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-46.619,84	-65.868,42
Αποτελέσματα προ φόρων	93.859,51	25.110,13
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	-870.782,96	-555.940,67

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΧΑΛΚΙΔΑΣ 2016

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	2016	2015
<u>Ενσώματα πάγια</u>		
Ακίνητα	49.719.944,64	42.684.091,60
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5.068.036,90	5.789.072,11
Λοιπός εξοπλισμός	24.683,84	33.504,35
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	0,00	0,00
Σύνολο	54.812.665,38	48.506.668,06
<u>Άυλα πάγια στοιχεία</u>		
Δαπάνες ανάπτυξης	0,00	0,00
Υπεραξία	0,00	0,00
Λοιπά άυλα	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	1.475.432,38	9.553.125,95
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>		
Δάνεια και απαιτήσεις	0,00	0,00
Χρεωστικοί τίτλοι	0,00	0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	2.478,04	2.478,04
Λοιπά	59.919,64	55.669,64
Σύνολο	1.537.830,06	9.611.273,63
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
<u>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</u>	56.350.495,44	58.117.941,69
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>		
<u>Αποθέματα</u>		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	0,00	0,00
Εμπορεύματα	0,00	0,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Προκαταβολές για αποθέματα	0,00	0,00
Λοιπά αποθέματα	0,00	0,00

Σύνολο	0,00	0,00
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>		
Εμπορικές απαιτήσεις	10.888.196,88	10.081.001,30
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	870.777,76	823.436,06
Λοιπές απαιτήσεις	1.436.669,28	1.265.267,01
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	8.402,41	9.066,88
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	200.662,82	214.089,86
Σύνολο	13.404.709,15	12.392.861,11
<u>Σύνολο κυκλοφορούντων</u>	13.404.709,15	12.392.861,11
Σύνολο ενεργητικού	69.755.204,59	70.510.802,80

Καθαρή θέση	2016	2015
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>		
Κεφάλαιο	3.094.933,27	3.094.933,27
Υπέρ το άρτιο	0,00	0,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	0,00	0,00
Ίδιοι τίτλοι	0,00	0,00
Σύνολο	3.094.933,27	3.094.933,27
<u>Διαφορές εύλογης αξίας</u>		
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	0,00	0,00
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	0,00	0,00
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	34.850.232,67	35.543.807,73
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέο	17.430.771,05	17.357.324,93
Σύνολο	52.281.003,72	52.901.132,66
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00
<u>Σύνολο καθαρής θέσης</u>	55.375.936,99	55.996.065,93

<u>Προβλέψεις</u>		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
<u>Υποχρεώσεις</u>		
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Δάνεια	3.143.249,35	3.351.608,64
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο	3.143.249,35	3.351.608,64
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>		
Τραπεζικά δάνεια	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.454.335,98	2.641.555,52
Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
Λοιποί φόροι και τέλη	132.108,71	141.438,68
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	163.985,17	171.875,78
Λοιπές υποχρεώσεις	8.253.775,91	7.892.155,34
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	231.812,48	316.102,91
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	11.236.018,25	11.163.128,23
<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	14.379.267,60	14.514.736,87
<u>Σύνολο καθαρής θέσης προβλέψεων-υποχρεώσεων</u>	69.755.204,59	70.510.802,80

**ΒΑΣΗ ΤΟΥ Ν.4308/2014 "ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ"
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31-12-2016 Δ.Ε.Υ.Α.Χ.**

	2016	2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	9.426.224,42	9.084.255,49
Κόστος πωλήσεων	-9.852.248,25	-9.736.216,04
Μικτό αποτέλεσμα	-426.023,83	-651.960,55
Λοιπά συνήθη έσοδα	82.580,50	75.711,28
Σύνολο	-343.443,33	-576.249,27
Έξοδα διοίκησης		
Έξοδα διάθεσης	-1.665.491,45	-1.785.286,58
Λοιπά έξοδα και ζημιές	0,00	0,00
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρές)	-65.553,29	-121.554,58
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούν	0,00	0,00
Κέρδη & ζημιές από επιμέτρηση	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας η τμήματος	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,00	0,00
	2.083.167,60	1.518.447,96
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	352.122,86	-388.393,20
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	205.130,08	140.479,35
	-140.363,49	-46.619,84
Αποτελέσματα προ φόρων		
Φόροι εισοδήματος	64.766,59	93.859,51
	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους	73.446,12	-870.782,96

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ 2014-2015

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΑΣ			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 28η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ			
Για την Περίοδο			
1 Ιανουαρίου 2015 - 31 Δεκεμβρίου 2015			
Α.Φ.Μ.: 090014117			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
	Σημεί- ωση	31.12.2015	31.12.2014
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα Πάγια			
Ακίνητα	E.1	1.800.703,56	1.802.523,56
Μηχανολογικός εξοπλισμός	E.1	47.050.646,42	46.528.918,67
Λοιπός εξοπλισμός	E.1	79.707,51	53.377,56
Σύνολο		48.931.057,49	48.384.819,79
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως έως 31.12.2014 μέχρι και την πλήρη απόσβεσή τους	E.2	193.773,83	215.697,79
Σύνολο		193.773,83	215.697,79
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	E.3	14.132.107,21	9.709.877,83
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	E.4	22.302,92	22.302,92
Σύνολο		22.302,92	22.302,92
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		63.279.241,45	58.332.698,33
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	E.5	178.933,23	182.477,91
Σύνολο		178.933,23	182.477,91
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	E.6.1	4.135.577,35	3.910.974,14
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	E.6.2	2.105,63	14.912,72
Λοιπές απαιτήσεις	E.6.3	594.645,52	332.924,47
Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο	E.6.4	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	E.6.5	11.239,37	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E.6.6	4.981.126,95	5.697.416,38
Σύνολο		9.724.694,82	9.956.227,71
Σύνολο κυκλοφορούντων		9.903.628,05	10.138.705,62
Σύνολο Ενεργητικού		73.182.869,50	68.471.403,95

	Σημει- ωση	31.12.2015	31.12.2014
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Κεφάλαιο	Π.1	8.965.832,75	8.965.832,75
Σύνολο		8.965.832,75	8.965.832,75
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	Π.2	964.573,89	488.522,67
Σύνολο		964.573,89	488.522,67
Σύνολο καθαρής θέσης		9.930.406,64	9.454.355,42
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	Π.3.1	2.281.035,48	2.469.254,35
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Π.3.2	1.078.333,18	1.060.714,15
Κρατικές επιχορηγήσεις	Π.3.3	59.026.012,26	52.874.421,55
Σύνολο		62.385.380,92	56.404.390,05
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	Π.4.1	188.218,87	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π.4.2	152.451,24	1.084.824,64
Φόρος εισοδήματος	Π.4.3	0,00	47.628,42
Λοιποί φόροι τέλη	Π.4.4	292.100,95	81.305,08
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π.4.5	57.289,67	60.943,47
Λοιπές υποχρεώσεις	Π.4.6	143.264,65	267.743,46
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Π.4.7	33.756,56	1.070.213,41
Σύνολο		867.081,94	2.612.658,48
Σύνολο υποχρεώσεων		63.252.462,86	59.017.048,53
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		73.182.869,50	68.471.403,95

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΑΣ			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Σημ είωση	1/1/2015-31/12/2015	1/1/2014-31/12/2014
Κύκλος εργασιών	A.1	4.939.204,99	4.893.202,39
Κόστος πωλήσεων	A.2	(-4.578.217,81)	(-5.341.715,96)
Μικτό Αποτέλεσμα		360.987,18	(-448.513,57)
Λοιπά συνήθη έσοδα	A.3	1.429.649,87	1.327.172,46
		1.790.637,05	878.658,89
Έξοδα διοίκησης	A.2	(-417.668,44)	(-569.630,32)
Έξοδα διαθέσεως	A.2	(-962.045,70)	(-711.002,83)
Λοιπά Έξοδα και ζημιές	A.4	(-962,12)	(-92,60)
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	A.5	130.148,98	149.484,68
Λοιπά έσοδα και κέρδη	A.6	1.277,85	2.549,02
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		541.387,62	(-250.033,16)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	A.7	67.576,41	78.638,78
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	A.8	(-139.996,39)	(-138.233,48)
Αποτελέσματα προ φόρων		468.967,64	(-309.627,86)
Φόροι εισοδήματος	A.9	7.083,58	(-47.628,42)
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		476.051,22	(-357.256,28)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ 2016

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΑΣ			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 - 36η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ			
Για την Περίοδο			
1 Ιανουαρίου 2016 - 31 Δεκεμβρίου 2016			
Α.Φ.Μ.: 090014117			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
	Σημείωση	31.12.2016	31.12.2015
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα Πάγια			
Ακίνητα	E.1	5.250.134,37	1.800.703,56
Μηχανολογικός εξοπλισμός	E.1	50.721.705,25	47.050.646,42
Λοιπός εξοπλισμός	E.1	159.136,67	79.707,51
Σύνολο		56.130.976,29	48.931.057,49
Άυλα πάγια στοιχεία			
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως έως 31.12.2014 μέχρι και την πλήρη απόσβεσή τους	E.2	172.549,97	193.773,83
Σύνολο		172.549,97	193.773,83
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	E.3	7.036.931,37	14.132.107,21
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	E.4	32.687,92	22.302,92
Σύνολο		32.687,92	22.302,92
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		63.373.145,55	63.279.241,45
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	E.5	186.027,79	178.933,23
Σύνολο		186.027,79	178.933,23
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	E.6.1	4.195.723,23	4.135.577,35
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	E.6.2	2.202,00	2.105,63
Λοιπές απαιτήσεις	E.6.3	666.740,41	594.645,52
Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο	E.6.4	0,00	0,00
Προπληρωμένα έξοδα	E.6.5	7.363,42	11.239,37
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	E.6.6	5.450.512,46	4.981.126,95
Σύνολο		10.322.541,52	9.724.694,82
Σύνολο κυκλοφορούντων		10.508.569,31	9.903.628,05
Σύνολο Ενεργητικού		73.881.714,86	73.182.869,50

	Σημείωση	31.12.2016	31.12.2015
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Καθαρή θέση			
Κεφάλαιο	Π.1	8.965.832,75	8.965.832,75
Σύνολο		8.965.832,75	8.965.832,75
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	Π.2	1.650.632,05	964.573,89
Σύνολο		1.650.632,05	964.573,89
Σύνολο καθαρής θέσης		10.616.464,80	9.930.406,64
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	Π.3.1	2.081.711,71	2.281.035,48
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Π.3.2	1.103.947,71	1.078.333,18
Κρατικές επιχορηγήσεις	Π.3.3	59.348.212,34	59.026.012,26
Σύνολο		62.533.871,76	62.385.380,92
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	Π.4.1	199.323,78	188.218,87
Εμπορικές υποχρεώσεις	Π.4.2	104.675,06	152.451,24
Φόρος εισοδήματος	Π.4.3	194.521,86	0,00
Λοιποί φόροι τέλη	Π.4.4	77.449,23	292.100,95
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Π.4.5	63.318,97	57.289,67
Λοιπές υποχρεώσεις	Π.4.6	35.982,62	143.264,65
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Π.4.7	56.106,78	33.756,56
Σύνολο		731.378,30	867.081,94
Σύνολο υποχρεώσεων		63.265.250,06	63.252.462,86
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		73.881.714,86	73.182.869,50

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΛΑΜΙΑΣ			
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Σημ είωση	1/1/2016-31/12/2016	1/1/2015-31/12/2015
Κύκλος εργασιών	A.1	4.817.866,64	4.939.204,99
Κόστος πωλήσεων	A.2	(-4.266.989,05)	(-4.578.217,81)
Μικτό Αποτέλεσμα		550.877,59	360.987,18
Λοιπά συνήθη έσοδα	A.3	1.485.438,67	1.429.649,87
		2.036.316,26	1.790.637,05
Έξοδα διοίκησης	A.2	(-570.277,03)	(-417.668,44)
Έξοδα διαθέσεως	A.2	(-679.738,60)	(-962.045,70)
Λοιπά Έξοδα και ζημιές	A.4	(-1.411,22)	(-962,12)
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	A.5	78.326,66	130.148,98
Λοιπά έσοδα και κέρδη	A.6	560,31	1.277,85
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		863.776,38	541.387,62
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	A.7	75.624,77	67.576,41
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	A.8	(-152.587,92)	(-139.996,39)
Αποτελέσματα προ φόρων		786.813,23	468.967,64
Φόροι εισοδήματος	A.9	(-100.755,07)	7.083,58
Αποτελέσματα περιόδου μετά από φόρους		686.058,16	476.051,22