



ΔΗΜΟΤΙΚΗ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΥΔΡΕΥΣΗΣ
ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ Δ.Ε.Υ.Α ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ 18/2023

ΑΠΟΦΑΣΗ 236/2023

17^ο ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

Παραλαβή της Έκθεσης Ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018 της Δ.Ε.Υ.Α Καλαμάτας

- Παραλαβή Έκθεσης - Ελέγχου Ορκωτών.

Στην Καλαμάτα, στις 22.11.2023 ημέρα Τετάρτη και ώρα 14:30 μ.μ. συνεδρίασε το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α Καλαμάτας μετά την 18/2023 πρόσκληση του Προέδρου, που επιδόθηκε σύμφωνα με το Νόμο.

Η συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε δια ζώσης στο χώρο συνεδριάσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ αλλά και μέσω της πλατφόρμας τηλεδιασκέψεων ZOOM.

Στη συνεδρίαση συμμετείχαν :

A) Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Δήμαρχος Καλαμάτας: ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

B) Τα μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΑΓΓΕΛΗ ΜΑΡΙΑ
ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
ΦΑΒΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΤΣΑΠΟΓΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΧΑΣΑΝΕΑΣ ΠΑΝΟΣ
ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

ΜΠΙΖΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΣΑΡΑΝΤΟΣ

Αφού επετεύχθη νόμιμη απαρτία ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

17^ο Θέμα της ημερήσιας συνεδρίασης.

Εισηγούμενος το θέμα ο Γενικός Διευθυντής της Δ.Ε.Υ.Α.Κ κ. Μιχαήλ Βασιλειάδης είπε :

Σύμφωνα με την εισήγηση της Διεύθυνσης Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α Καλαμάτας καλείται να παραλάβει την Έκθεση Ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών για το οικονομικό έτος 2018.

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting, Tax,
Consultancy
Greece
Λεωφόρος Μεσογείων 396, ΤΚ 153 41, Αγία Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187, Α.Μ. ΕΛΤΕ: 058

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας (στο εξής «επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης” δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Ως προς τον έλεγχο του Πάγιου Ενεργητικού: α) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Κτίρια και Τεχνικά έργα» εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου παγίων και του τελικού ισοζυγίου. Πιο αναλυτικά, το Μητρώο παγίων εμφανίζει αναπόσβεστη αξία μεγαλύτερη κατά 195.893,33 € συγκριτικά με το ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής. Επιπλέον από τον επανυπολογισμό των αποσβέσεων που πραγματοποιήσαμε για το κονδύλι αυτό εντοπίσαμε πως η επιχείρηση έχει υπολογίσει αποσβέσεις κατά 14.548,25 € περισσότερο. β) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου παγίων και του τελικού ισοζυγίου. Πιο αναλυτικά, το Μητρώο παγίων εμφανίζει αναπόσβεστη αξία μεγαλύτερη κατά 11.827,32 € συγκριτικά με το ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής. γ) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» συνολικού ποσού 27.432.205,92 € περιλαμβάνονται έργα τα οποία απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης για επιβεβαίωση συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλίου. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει σχετική επιστολή-απάντηση από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης που να μας επιβεβαιώνει τα συνεχιζόμενα έργα κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2018 και τα ολοκληρωμένα έργα της κλειόμενης χρήσης. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακινητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» της επιχείρησης.
2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και ως εκ τούτου δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης

An independent member of JPA International

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους 369.446,34€.

3. Ως προς τον έλεγχο του κονδυλίου του Ενεργητικού «Πελάτες»: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 6.901.163,42 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.030.236,16 €. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατό να εφαρμοστούν για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης. β) Η επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού 6.898.198,31 €. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτύπωση των εμπορικών απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια.
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του λογαριασμού «Διαθέσιμα» ύψους 4.686.186,05 € διαπιστώθηκε ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για καταθέσεις όψεως & προθεσμίας ύψους 1.787,41 € από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα. Επίσης το εν λόγω μη επιβεβαιωθέν υπόλοιπο της τάξεως των 1.787,41 € δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. Επιπλέον αναφορικά με το ταμείο που υπάρχει στην επιχείρηση ποσού 26.004,13 € την 31.12.2018, υπάρχει διαφορά ποσού € 14.048,00 με το πρωτόκολλο καταμέτρησης που λάβαμε στο οποίο το ποσό αυτό εμφανίζονται ως επιταγές. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του εν λόγω κονδυλίου.
5. Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους 2.005.485,90 € επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης ποσό 58.166,36 €. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό 1.953.842,27 €, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης.
6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για την επιχείρηση δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως 2018 και στα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης.
7. Στο κονδύλι του ισολογισμού « Πιστωτές διάφοροι » συνολικού ποσού 417.971,00 € εμπεριέχεται ποσό 363.530,00 € που αφορά εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης από την εταιρεία Δικτύωση ΑΤΕ, για έργο για το οποίο διαπιστώθηκαν ατέλειες. Βάσει των αποφάσεων του ΔΣ 94/2011 και 4606/13.09.2011 αποφασίστηκε η επιχείρηση να παρακρατήσει την εγγυητική επιστολή. Παρά τις αποφάσεις δεν έχει γίνει κάποια ενέργεια για να μην εμφανίζεται το ποσό αυτό στις υποχρεώσεις της επιχείρησης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, τα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.
8. Η επιχείρηση λογιστικοποιεί τα έσοδα και τα έξοδά της κατά την ημερομηνία είσπραξής τους και πληρωμής τους αντίστοιχα και όχι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου και εξόδου, του οποίου ο προσδιορισμός δεν είναι εφικτός την παρούσα χρονική στιγμή. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για τα τυχόν διορθωτικές εγγραφές που θα έπρεπε να γίνουν στο σύνολο τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας του των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

**Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058**

**Αθήνα, 14/11/2023
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές**

Στέφανος Χατζηστεφάνου
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 33501

Μαρία Βαρθαλίτη
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 41291

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Προς
τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές

14 Νοεμβρίου 2023

κ. Στέφανο Χατζηστεφάνου, (Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 33501)
& κα Μαρία Βαρθαλίτη, (Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 41291)
της ελεγκτικής εταιρείας AUDITASK ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.

Αξιότιμοι κ. Χατζηστεφάνου & κα Βαρθαλίτη,

Η παρούσα επιστολή διαβεβαίωσης χορηγείται αναφορικά με τον έλεγχό σας των οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2018, με σκοπό την έκφραση γνώμης ως προς το εάν οι οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και εύλογη εικόνα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, και ακολουθώντας την λογιστική πολιτική της αναγνώρισης των οικονομικών της στοιχείων.

Επιβεβαιώνουμε ότι σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή γνώση και πεποίθησή μας, έχοντας θέσει τα διερευνητικά ερωτήματα που θεωρήσαμε απαραίτητα για τον σκοπό της κατάλληλης πληροφόρησής μας:

A. Οικονομικές καταστάσεις

A1. Έχουμε εκπληρώσει τις ευθύνες μας, όπως καθορίζονται στους όρους της απόφασης ανάθεσης του Δημάρχου του Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας ανάθεσης ελέγχου, για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, ούτως ώστε να δίδουν αληθινή και εύλογη εικόνα.

A2. Επίσης, έχουμε εγκαταστήσει τις απαραίτητες δικλίδες εσωτερικού ελέγχου ούτως ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη σφάλματα οφειλόμενα σε απάτη ή ανθρώπινο λάθος.

A3. Έχουμε αξιολογήσει την ικανότητα του Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας επαρκή να συνεχίσει την δραστηριότητά της, και κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014.

A4. Οι σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από εμάς κατά την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων, είναι λελογισμένες.

A5. Οι σχέσεις συνδεδεμένων μερών και συναλλαγών έχουν καταλλήλως λογιστικοποιηθεί και γνωστοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014, ούτως ώστε να δίδουν αληθινή και εύλογη εικόνα.

A6. Όλα τα γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και για τα οποία το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο απαιτεί προσαρμογή ή γνωστοποίηση έχουν προσαρμοστεί ή γνωστοποιηθεί.

1

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Β. Παρεχόμενες πληροφορίες

B1. Σας έχουμε παράσχει :

- Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες για τις οποίες είμαστε ενήμεροι ότι είναι σχετικές με την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, όπως αρχεία, τεκμηρίωση και άλλα θέματα,
- Πρόσθετες πληροφορίες που έχετε ζητήσει από εμάς για τον σκοπό του ελέγχου,
- Απεριόριστη πρόσβαση σε πρόσωπα εντός της οντότητας από τα οποία θεωρήσατε ότι είναι απαραίτητο να αποκτήσετε ελεγκτικά τεκμήρια.

B2. Όλες οι συναλλαγές έχουν εγγραφεί στα λογιστικά αρχεία και αντανακλώνται στις οικονομικές καταστάσεις.

B3. Σας έχουμε γνωστοποιήσει τα αποτελέσματα της εκτίμησής μας για τον κίνδυνο ότι οι οικονομικές καταστάσεις μπορεί να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες ως αποτέλεσμα απάτης.

B4. Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες σε σχέση με απάτη ή υποψία απάτης, για την οποία είμαστε ενήμεροι που επηρεάζει την οντότητα και εμπλέκει:

- Την διοίκηση,
- Τους εργαζόμενους που έχουν σημαντικούς ρόλους στις εσωτερικές δικλίδες,
- Άλλους, όταν η απάτη θα μπορούσε να έχει ουσιώδη επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις.

B5. Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες σε σχέση με καταγγελίες για απάτη, ή υποψία απάτης, που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, οι οποίες γνωστοποιήθηκαν από εργαζόμενους, πρώην εργαζόμενους, αναλυτές, ρυθμιστικές αρχές ή άλλους.

B6. Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις γνωστές περιπτώσεις μη συμμόρφωσης ή υποψίας μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς, των οποίων οι επιπτώσεις πρέπει να εξετάζονται κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

B7. Εμείς, και οι νομικοί μας σύμβουλοι, σας έχουμε γνωστοποιήσει τις αγωγές & εγκλήσεις/μηνύσεις που εκκρεμούν κατά του **Ν.Π.Ι.Δ. - ΔΕΥΑ Καλαμάτας**.

B8. Δεν σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες αναφορικά με :

- Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση
- Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίων

Με εκτίμηση,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΙΑΣΑΚΙΔΗΣ

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting, Tax,
Consultancy
Greece
Λεωφόρος Μεσογείων 396, ΤΚ 153 41, Αγία Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΑ: 187, Α.Μ. ΕΛΤΕ: 058

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2023

Προς:

Διοικητικό Συμβούλιο – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

ΘΕΜΑ: Ενημέρωση σχετικά με την εξέλιξη των τακτικών ελέγχων χρήσεων 2015 - 2018 στο Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Αξιότιμοι Κύριοι,

Σας ενημερώνουμε ότι με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συλλέξει για τους τακτικούς ελέγχους των χρήσεων 2015 έως και 2018 διαπιστώνουμε λογιστική ανεπάρκεια με βάση τα ευρήματα που έχουμε αναφέρει στα πιστοποιητικά ελέγχου μας.

Με εκτίμηση,



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

Αθήνα, 14/11/2023
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

**Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΑ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058**

**Στέφανος Χατζηστεφάνου
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 33501**

**Μαρία Βαρθαλίτη
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 41291**

An independent member of JPA International

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Table with financial data for DEYAK, comparing 2018 and 2017 performance across various categories like revenue, expenses, and assets.

Table with financial data for DEYAK, comparing 2018 and 2017 performance across various categories like revenue, expenses, and assets.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Πίνακας Διαφοράς σε Απόθεμα (Α.89) - Comparison of inventory differences between 2018 and 2017.

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΎΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ) 3ης ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018) Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)		
Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίας		
	2018	2017
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	16.047.819,94	17.564.894,59
Μηχανολογικός εξοπλισμός	269.994,87	234.916,59
Λοιπός εξοπλισμός	105.559,55	80.533,18
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00	0,00
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	0,00	0,00
Σύνολο (1)	16.423.374,36	17.880.344,36
Άυλα πάγια στοιχεία		0,00
Δαπάνες ανάπτυξης		0,00
Υπεραξία		0,00
Λοιπά άυλα		0,00
Σύνολο (2)		0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	27.432.205,92	26.526.083,50
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		0,00
Δάνεια και απαιτήσεις		0,00
Χρεωστικοί τίτλοι		0,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες		0,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		0,00
Λοιπά		0,00
Σύνολο (3)	27.432.205,92	26.526.083,50
Αναβαλλόμενοι φόροι		

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Σύνολο μη κυκλοφορούντων (4)=1+2+3	43.855.580,28	44.406.427,86
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		0,00
Ετοιμα και ημιτελή προϊόντα		0,00
Εμπορεύματα		
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	369.446,34	332.525,15
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία		0,00
Προκαταβολές για αποθέματα		0,00
Λοιπά αποθέματα		0,00
Σύνολο (5)	369.446,34	332.525,15
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	7.030.236,16	7.843.926,23
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	229.920,54	531.776,28
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		0,00
Προπληρωμένα έξοδα		0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.686.186,05	2.731.887,52
Σύνολο (6)	11.946.342,75	11.107.590,03
Σύνολο κυκλοφορούντων (7)=5+6	12.315.789,09	11.440.115,18
Σύνολο ενεργητικού (8)=4+7	56.171.369,37	55.846.543,04
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια	5.600.932,26	5.600.932,26
Κεφάλαιο	0,00	0,00
Υπέρ το άρτιο	0,00	0,00
Καταθέσεις ιδιοκτητών	0,00	0,00
Ίδιοι τίτλοι	0,00	0,00
Σύνολο (1)	5.600.932,26	5.600.932,26
Διαφορές εύλογης αξίας	0,00	0,00

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

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
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	41.026.878,17	41.444.060,32
Αφορολόγητα αποθεματικά		0,00
Αποτελέσματα εις νέο	2.758.218,82	1.584.424,26
Σύνολο (2)	43.785.096,99	43.028.484,58
Συναλλαγματικές διαφορές		0,00
Σύνολο καθαρής θέσης (3)=1+2	49.386.029,25	48.629.416,84
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Σύνολο	0,00	0,00
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	3.645.696,76	3.969.226,56
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο (4)	3.645.696,76	3.969.226,56
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθ. δανείων	0,00	0,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.005.485,90	1.988.512,64
Φόρος εισοδήματος *	2.653,22	5.869,91
Λοιποί φόροι και τέλη	51.774,60	174.787,60
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	66.563,85	69.016,56

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Λοιπές υποχρεώσεις	1.013.165,79	1.009.712,93
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο (5)	3.139.643,36	3.247.899,64
Σύνολο υποχρεώσεων (6)=4+5	6.785.340,12	7.217.126,20
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων (7)=3+6	56.171.369,37	55.846.543,04

* (φόροι εισοδήματος +επιτηδεύματος)-φόρος καταθέσεων

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤ. ΟΙΚ. & ΔΙΟΙΚ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΑΣΑΚΙΔΗΣ
ΑΝ 277710/16

ΙΠΠΟΚΡΑΤΗΣ ΜΠΑΖΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΗ 230507/08

ΠΑΝ. ΚΟΥΦΑΛΑΚΟΣ
ΑΚ 963687/14

ΑΘΑΝ. ΤΡΙΑΝΤΟΣ
ΑΚ 368005/11

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

ΔΕΥΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ Υπόδειγμα Β.8.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις		
Σημείωση	2018	2017
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6.475.454,47	6.663.677,61
Κόστος πωλήσεων	5.669.586,51	5.744.486,44
Μικτό αποτέλεσμα	805.867,96	919.191,17
Λοιπά συνήθη έσοδα	83.630,39	34.257,58
	889.498,35	953.448,75
Έξοδα διοίκησης	550.872,35	503.829,47
Έξοδα διάθεσης	576.904,82	562.080,48
Λοιπά έξοδα και ζημιές	18.001,97	413,83
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Αποτέλεσμα από συγγενείς και κοινοπραξίες	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Έσοδα επενδύσεων	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	1.400.218,30	1.307.514,17
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	1.143.937,51	1.194.639,14
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	42.113,96	35.638,84
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	15.536,24	40.264,48
Αποτέλεσμα προ φόρων	1.170.515,23	1.190.013,50
Φόροι εισοδήματος	2.653,22	5.869,91
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	1.167.862,01	1.184.143,59
Το αποτέλεσμα περιόδου κατανέμεται:		
- Στους ιδιοκτήτες της μητρικής	0,00	0,00
- Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	0,00	0,00

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Δ.Ε.Υ.Α ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις									
	Κεφάλαια	Υπό το έργο	Καταθέσεις Προσέκτητων	Ίδια Υπόλοιπα	Διαφορές ελέγχων σίλης	Αποθεματικά οικονομολογικού	Απορρολήσεις αποθεματικά	Απομειώσεις κ.κ. κ.κ.	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2018	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	45.413.286,88	0,00	1.584.424,26	52.598.643,40
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές στους φορείς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	44.672.574,93	0,00	2.758.218,82	53.031.726,01
Υπόλοιπο 31.12.2018	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	44.672.574,93	0,00	2.758.218,82	53.031.726,01
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εσωτερικές μεταφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2018	5.600.932,26	0,00	0,00	0,00	0,00	44.672.574,93	0,00	2.758.218,82	53.031.726,01

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ	
Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. Προσάρτημα (μεσαίων επιχειρήσεων)	
<small>Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 31ης Δεκεμβρίου 2018</small>	
Επωνυμία (Παρ. 3(α) άρθρου 29)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
Νομικός τύπος (Παρ. 3(β) άρθρου 29)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
Περίοδος αναφοράς (Παρ. 3(γ) άρθρου 29)	1/1/2018 μέχρι 31/12/2018
Διεύθυνση έδρας (Παρ. 3(δ) άρθρου 29)	ΣΠΑΡΤΗΣ 46
Δημόσιο υπερώο (Παρ. 3(ε) άρθρου 29)	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ο.Τ.Α.
Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 3(στ) άρθρου 29)	Η δραστηριότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
Εκκαθάριση (Παρ. 3(ζ) άρθρου 29)	Η οντότητα δεν έχει τεθεί σε εκκαθάριση
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	Μεσαία (Άρθρο 1 παρ. 2γ')
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3(θ) άρθρου 29)	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Ν.4308/2014
Παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 4 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν παράγοντες που θέτουν σε κίνδυνο την προοπτική της οντότητας ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Συνοπτική αναφορά των λογιστικών πολιτικών που ακολουθεί η οντότητα για τα επιμέρους στοιχεία των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. (Παρ. 5 άρθρου 29)	Η οντότητα τηρεί διπλογραφικά αρχεία με μηχανογραφημένη λογιστική.
Παρεκκλίσεις υποχρέωσης της παραγράφου 2 του άρθρου 16 (Παρ. 6 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Συσχέτιση περιουσιακού στοιχείου με περισσότερα από ένα κονδύλια του ισολογισμού (Παρ. 7 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει
Πίνακας ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων (Παρ. 8 άρθρου 29)	Δίνεται συνημμένα
Περίπτωση επιμέτρησης στην εύλογη αξία (Παρ. 10 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει περίπτωση επιμέτρησης σε εύλογη αξία
Χρέος της οντότητας που καλύπτεται από εξασφάλισεις (Παρ. 13 άρθρου 29)	Δεν υπάρχει
Τα ποσά των υποχρεώσεων της οντότητας που καθίστανται απαιτητά μετά από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία του ισολογισμού. (Παρ. 14 άρθρου 29)	Δεν υπάρχουν
Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις-εγγυήσεις	Δεν υπάρχουν

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

(Παρ. 16 άρθρου 29) Έσοδα ή έξοδα ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας	Δεν υπάρχουν
(Παρ. 17 άρθρου 29) Ποσό τόκων περιόδου με το οποίο αυξήθηκε το κόστος απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 20	Δεν υπάρχει
(Παρ. 18 άρθρου 29) Μέσος όρος απασχολούμενων στη περίοδο.	104
(Παρ. 23α άρθρου 29) Προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη Δ.Σ.	Δεν υπάρχουν
(Παρ. 25 άρθρου 29) Άρθρο 30, παραγρ. 9, Ν. 4308/2014	Οι μεσαία οντότητες παρέχουν πληροφορίες μόνο των παραγράφων 3,4,5,6,7,8,10,13,14,16,17,18,23α και 25 του άρθρου 29 του Ν. 4308/2014
Σημειώσεις	

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Διαφορές λογιστικής φορολογικής βάσης των χρηματικών καταστάσεων της ΔΕΥΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, 2018

	Λογιστική αξία	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Διαφορές στοιχείων του Ενεργητικού			
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων	1.572.065,46	1.572.065,46	0,00
Αποσβέσεις άλλων στοιχείων			
Διαφορές επιμέτρησης διαθέσιμων για πώληση στην εύλογη αξία			
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	43.855.580,28	43.855.580,28	0,00
Απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	7.260.156,70	7.260.156,70	0,00
Διαφορές εύλογης αξίας εμπορικού χαρτοφυλακίου			
Σύνολο διαφορών ενεργητικού			
Διαφορές καθαρής θέσης			
Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση			
Αποτελέσματα εις νέον	2.758.218,82	2.758.218,82	0,00
Διαφορές προβλέψεων			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους			
Λοιπές προβλέψεις			
Σύνολο διαφορών καθαρής θέσης, προβλέψεων & υποχρεώσεων			
Διαφορές της κατάστασης αποτελεσμάτων και προσδιορισμός φορολογητέων κερδών	1.170.515,23	1.170.515,23	0,00
(I) Λογιστικά κέρδη ισολογισμού προ φόρων	1.170.515,23	1.170.515,23	0,00
Πλέον:			
(II) Προσωρινές (αντιτρεψιμες) λογιστικές διαφορές			
Προβλέψεις παροχών σε εργαζομένους μετα τη συνταξίωση			
Καταβολές αποζημιώσεων σε εργαζομένους			
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων			
Αποσβέσεις άλλων στοιχείων			
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων			
Κέρδος εμπορικού χαρτοφυλακίου			
(III) Μόνιμες (μη αντιτρεψιμες) λογιστικές διαφορές			
Έξοδα ψυχαγωγίας	0,00		0,00

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
 Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμα	0,00	0,00	0,00
Οδοιπορικά	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέα κέρδη	1.170.515,23	1.170.515,23	0,00
Φόρος εισοδήματος (φορολογικός συντελεστής 29%)	2.653,22	2.653,22	0,00
Καθαρά λογιστικά κέρδη περιόδου (κέρδη προ φόρων μείον φόρος εισοδήματος, 56-13)	1.167.862,01	1.167.862,01	0,00
Καθαρά φορολογικά αποτελέσματα (φορολογητέα κέρδη μείον φόρος εισοδήματος, 50-13)	1.167.862,01	1.167.862,01	0,00

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
 Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2017		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΚΛΕΙΣΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2017
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘ. ΑΣΙΑ	ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΕΙΣ ΑΣΙΑ			
Γ ΓΑΡΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ	1.638.760,36		1.638.760,36		1.638.760,36	6.666.932,26	6.600.932,26
1 ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΙΜΑ	40.966.307,38	26.450.252,80	14.428.054,08	43.869.307,38	15.028.125,23	44.672.574,93	45.413.286,66
3 ΚΕΡΑΤΑ ΚΑΙ ΤΕΜΑΧΙΑ ΕΡΓΑ	788.895,92	518.901,05	269.994,87	721.928,45	234.916,59	2.758.218,82	1.884.424,28
4 ΜΙΚΡΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ						1.584.424,26	400.280,07
ΑΔΙΟΥΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΞΟΠΛ.	1.088.454,02	1.011.450,15	78.003,87	1.051.954,02	986.250,35	1.173.704,56	1.134.143,28
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	403.632,79	496.377,11	27.558,68	483.304,00	458.449,29		
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΙΣΟΔΙΑ	77.852.205,92	27.432.205,92	26.526.083,50	26.526.083,50	26.526.083,50	53.031.726,91	53.999.843,49
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗ ΥΠΟ ΕΚΤΙΜΗΣΗ							
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	72.312.681,38	28.468.881,18	81.885.880,24	71.291.343,51	26.884.915,63	44.408.427,83	
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		369.448,54	369.448,54		332.626,15		
1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ							
4 ΑΝΑΠΟΘΕΜΑΤΑ-ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΑ							
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ			7.260.156,70		8.376.702,81		
II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	7.033.298,16			7.843.928,23	531.770,28		
1 ΠΕΛΑΤΕΣ	229.920,54						
11 ΧΡΕΙΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ							
11000000 ΠΕΛ-ΕΜΜΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ		4.688.180,06			2.731.887,62		
IV ΔΙΑΔΕΙΞΙΑ	26.004,13			12.537,61			
1 ΤΑΜΕΙΟ	4.660.181,82			2.719.349,91			
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ		12.315.789,99			11.440.116,18		
ΣΤΥΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		66.721.369,37			66.646.643,04	56.171.369,37	66.840.643,04
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
						6.666.932,26	6.600.932,26
						44.672.574,93	45.413.286,66
						2.758.218,82	1.884.424,28
						1.584.424,26	400.280,07
						1.173.704,56	1.134.143,28
						53.031.726,91	53.999.843,49
						0,00	0,00
						0,00	0,00
						3.120.643,36	3.247.899,64
						2.205.485,90	1.986.512,64
						593.194,79	641.802,18
						64.427,82	180.657,51
						66.563,85	69.016,56
						0,00	0,00
						417.971,00	387.810,75
						3.120.643,36	3.247.899,64
						56.171.369,37	66.840.643,04

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (11/2018-31-12-2018)	ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΧΡΗΣΗΣ 2017	
	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΧΡΗΣΗΣ 2017
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		6.475.454,47		6.063.677,61
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΣΕΩΣ		5.959.569,21		5.764.486,64
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΙΟΥ ΠΩΣΕΩΣ		505.885,26		918.181,17
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.		83.600,00		381.010,80
ΠΛΕΟΝ/ΛΑΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.		83.600,00		381.010,80
ΣΥΝΟΛΟ		83.600,00		381.010,80
ΜΕΙΟΝ ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΕΠΤ.	556.872,35		503.829,47	1.065.569,95
2 ΕΣΟΔΑ ΑΕΠΟΥΡ. ΔΙΟΓ.	576.904,82		1.127.177,17	1.124.481,20
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΜΜΕΤΑΛ.		238.278,32		15.588,84
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΣΥΝΑΦ.		42.113,96		40.264,46
ΜΕΙΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΣΥΝΑΦ.		15.036,24		15.036,24
ΟΜΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		-211.701,18		-117.068,84
ΜΕΙΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΩΤΗ & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΤ.		1.400.218,50		1.307.514,17
ΜΕΙΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΩΤΗΡΑ ΕΣΟΔΑ		16.007,97		413,63
ΟΡΓΑΝΩΣ. & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.		1.170.515,23		1.190.913,50
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝ. ΑΠΟΤΕΛ. ΠΑΤ. ΣΥΣΤΗΜΩΝ	-1.572.665,46		-1.589.299,22	
ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΔΕΙΞΙΜ				
ΣΤΟ ΑΣΠΟΡΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-1.572.665,46		-1.589.299,22	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΑΤΑ)		1.170.515,23		1.190.913,50

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗΝ Η ΖΗΜΙΩΝ)	ΧΡΗΣΗΣ 2018		ΧΡΗΣΗΣ 2017	
	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2016	ΧΡΗΣΗΣ 2017
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	1.170.515,23	1.190.913,50	1.584.424,26	400.280,07
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προ φόρων εισοδήματος		2.653,22		5.809,91
Υπόλοιπο κερδών-ζημιών εκ νέου		2.762.288,97		1.584.424,26

Ο ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ ΟΙΚΟΝ. ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΑΛΑΚΙΔΗΣ ΑΝ 2771/01/16	ΓΙΩΡΓΟΣ ΔΕΛΕΓΟΥΝΤΗΣ ΓΕΝΙΚΟΤΕΧΝΙΚΟ ΤΜΗΜΑ ΑΕ 26468903	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΥΦΑΛΑΚΟΣ ΑΚ 96360714	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ ΑΚ 36606611

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΎΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 1/1-31/12/2018 35η ΧΡΗΣΗ					
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			1 ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	332.525,15	410.742,06	71 ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	4.747.389,38	4.900.124,40
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΗΡΗΤΕΛΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	2.709,00	
	332.525,15	410.742,06	73 ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΞΟΣΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ	1.725.356,09	1.783.553,21
				6.475.454,47	6.683.677,61
2 ΛΟΓΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			2 ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΣΔΑ		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	294.568,22	200.283,67	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΣΔΑ	66.166,03	16.802,97
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	26.226,11	22.730,30	74 ΠΩΛΗΣΕΩΝ	17.086,78	17.087,03
	320.794,33	223.013,97	75 ΕΞΟΣΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΛΕΧΛΟΙΩΝ		
			76 ΕΞΟΣΔΟ ΚΕ-ΦΑΛΑΙΩΝ	42.113,96	35.638,84
3 ΜΕΙΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ			78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ	367,58	367,58
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	369.446,34	332.525,15		125.744,35	69.896,42
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	369.446,34	332.525,15			
ΛΟΓΡΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	283.873,14	301.230,88			
4 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΣΔΑ					
60 ΛΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΣΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.372.600,65	2.107.844,56			
61 ΛΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΣΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	410.322,13	503.195,31			
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΔΕΗ-ΟΤΕ-ΝΕΡΟ	2.080.339,08	2.238.984,66			
63 ΦΟΡΟ-ΤΕΛΗ	10.050,19	9.012,41			
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΣΔΑ					
64.00 ΕΞΟΣΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	1.231,96	1.568,47			
64.01 ΕΞΟΣΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	262,60	1.209,40			
64.02 ΕΞΟΣΔΑ ΠΡΩΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝ	2.903,87	5.022,45			
64.05 ΣΥΜΠΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	7.883,96	7.472,00			
64.06 ΔΡΟΣΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΣ	4.500,00	0,00			
64.07 ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	19.896,63	19.818,72			
64.08 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	3.387,22	3.601,74			
64.09 ΕΞΟΣΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	2.916,94	2.598,57			
64.14 ΔΙΚΑΙΤΙΚΑ	70,00	0,00			
64.12 ΖΗΜΙΕΣ ΣΕ ΔΙΚΤΥΑ - ΙΜΑΝΤΙΣΜΟΣ	19.894,94	11.808,32			
64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΣΔΑ	5.344,81	5.722,88			
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΣΔΑ	15.536,24	42.171,48			
66 ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΚ	1.572.065,46	1.589.290,22			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	6.812.899,92	6.850.660,87			
78.02 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ					
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΞΟΣΔΩΝ	6.812.899,92	6.850.660,87	80.00 ΖΗΜΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	211.701,10	117.086,84
80.00 ΚΕΡΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	6.812.899,92	6.850.660,87
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΗΣ	6.812.899,92	6.850.660,87			

ΥΠΗΡΟΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΗΛ. ΤΡΙΑΝΤΟΣ

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)
Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting, Tax,
Consultancy
Greece
Λεωφόρος Μεσογείων 396, ΤΚ 153 41, Αγία Παρασκευή, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187, Α.Μ. ΕΛΤΕ: 058

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου

Κοινοποίηση: Διοικητικό Συμβούλιο της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας (στο εξής «επιχείρηση»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Ι.Δ. – Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης” δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Ως προς τον έλεγχο του Πάγιου Ενεργητικού: α) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Κτίρια και Τεχνικά έργα» εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου παγίων και του τελικού ισοζυγίου. Πιο αναλυτικά, το Μητρώο παγίων εμφανίζει αναπόσβεστη αξία μεγαλύτερη κατά 195.893,33 € συγκριτικά με το ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής. Επιπλέον από τον επανυπολογισμό των αποσβέσεων που πραγματοποιήσαμε για το κονδύλι αυτό εντοπίσαμε πως η επιχείρηση έχει υπολογίσει αποσβέσεις κατά 14.548,25 € περισσότερο. β) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ του Μητρώου παγίων και του τελικού ισοζυγίου. Πιο αναλυτικά, το Μητρώο παγίων εμφανίζει αναπόσβεστη αξία μεγαλύτερη κατά 11.827,32 € συγκριτικά με το ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής. γ) Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.7 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» συνολικού ποσού 27.432.205,92 € περιλαμβάνονται έργα τα οποία απεικονίζονται σε λογαριασμούς συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσο και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους). Στα πλαίσια του ελέγχου μας αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης για επιβεβαίωση συνεχιζόμενων έργων υπό εκτέλεση του συνόλου του κονδυλίου. Μέχρι και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει σχετική επιστολή-απάντηση από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης που να μας επιβεβαιώνει τα συνεχιζόμενα έργα κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2018 και τα ολοκληρωμένα έργα της κλειόμενης χρήσης. Λόγω των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με το ύψος των ολοκληρωμένων έργων που θα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων και συνεπώς για το αντίστοιχο ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν λογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και επομένως δεν γνωρίζουμε την ακριβή επίπτωσή τους στους λογαριασμούς των ενσώματων ακίνητοποιήσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης, των Ιδίων Κεφαλαίων και του κονδυλίου του Παθητικού Α.III.3 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» της επιχείρησης.
2. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των αποθεμάτων και ως εκ τούτου δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης

An independent member of JPA International

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους 369.446,34€.

3. Ως προς τον έλεγχο του κονδυλίου του Ενεργητικού «Πελάτες»: α) Εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης συνολικού ύψους 6.901.163,42 €, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων 7.030.236,16 €. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες δεν κατέστη δυνατό να εφαρμοστούν για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αυτού, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης. β) Η επιχείρηση δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού 6.898.198,31 €. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτύπωση των εμπορικών απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα Αποτελέσματα και τα Ίδια Κεφάλαια.
4. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του λογαριασμού «Διαθέσιμα» ύψους 4.686.186,05 € διαπιστώθηκε ότι μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για καταθέσεις όψεως & προθεσμίας ύψους 1.787,41 € από τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα. Επίσης το εν λόγω μη επιβεβαιωθέν υπόλοιπο της τάξεως των 1.787,41 € δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018. Επιπλέον αναφορικά με το ταμείο που υπάρχει στην επιχείρηση ποσού 26.004,13 € την 31.12.2018, υπάρχει διαφορά ποσού € 14.048,00 με το πρωτόκολλο καταμέτρησης που λάβαμε στο οποίο το ποσό αυτό εμφανίζονται ως επιταγές. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του εν λόγω κονδυλίου.
5. Στα πλαίσια του ελέγχου μας κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης του υπολοίπου του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ύψους 2.005.485,90 € επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης ποσό 58.166,36 €. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό 1.953.842,27 €, δεν κατέστη δυνατό να λάβουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
6. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία για την επιχείρηση δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης. Το ποσό της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης δεν κατέστη δυνατό να προσδιορισθεί δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη από την ισχύουσα νομοθεσία ετήσια αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την απουσία διαδικασιών σχετικά με τη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ή λόγω συνταξιοδότησης, διατηρούμε επιφύλαξη στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της χρήσεως 2018 και στα Ίδια Κεφάλαια της επιχείρησης.
7. Στο κονδύλι του ισολογισμού « Πιστωτές διάφοροι » συνολικού ποσού 417.971,00 € περιλαμβάνεται ποσό 363.530,00 € που αφορά εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης από την εταιρεία Δικτύωση ΑΤΕ, για έργο για το οποίο διαπιστώθηκαν ατέλειες. Βάσει των αποφάσεων του ΔΣ 94/2011 και 4606/13.09.2011 αποφασίστηκε η επιχείρηση να παρακρατήσει την εγγυητική επιστολή. Παρά τις αποφάσεις δεν έχει γίνει κάποια ενέργεια για να μην εμφανίζεται το ποσό αυτό στις υποχρεώσεις της επιχείρησης. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018.
8. Η επιχείρηση λογιστικοποιεί τα έσοδα και τα έξοδά της κατά την ημερομηνία είσπραξής τους και πληρωμής τους αντίστοιχα και όχι σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου εσόδου και εξόδου, του οποίου ο προσδιορισμός δεν είναι εφικτός την παρούσα χρονική στιγμή. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη για τυχόν διορθωτικές εγγραφές που θα έπρεπε να γίνουν στο σύνολο τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις όπως ισχύουν, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση

Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καλαμάτας (ΔΕΥΑΚ)

Αρ.Πρωτ.: 6006/2023 Ημερ.: 15/11/2023

καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της επιχείρησης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας του των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την επιχείρηση, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.



JPA AUDIT GREECE
Audit, Accounting,
Tax, Consultancy
Greece

Αθήνα, 14/11/2023
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Σύμβουλοι επιχειρήσεων Α.Ε.
Λεωφ. Μεσογείων 396
Αγ. Παρασκευή 15341, Αθήνα
Α.Μ./ΣΟΕΛ: 187 Α.Μ./ΕΛΤΕ: 058

Στέφανος Χατζηστεφάνου
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 33501

Μαρία Βαρθαλίτη
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 41291

Ο Πρόεδρος της Δ.Ε.Υ.Α. Καλαμάτας κ. Βασιλόπουλος Π. Αθανάσιος ζήτησε από το Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη του τα παραπάνω:

ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την παραλαβή της Έκθεσης Ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018.

Έτσι συντάσσεται αυτό το απόσπασμα πρακτικού το οποίο υπογράφεται όπως ακολουθεί :

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Π. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ

Τα Μέλη

ΑΓΓΕΛΗ ΜΑΡΙΑ
ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ
ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
ΦΑΒΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΤΣΑΠΟΓΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΧΑΣΑΝΕΑΣ ΠΑΝΟΣ
ΣΤΡΑΒΑΚΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ

Ο Γραμματέας



Παναγιώτης Κατσαούνης

Ακριβές Απόσπασμα



Ο Πρόεδρος

Αθανάσιος Π. Βασιλόπουλος