



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

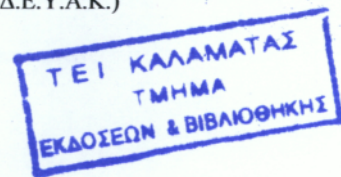
**«ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ
& ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ –
ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)»**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΛΥΓΚΡΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: κ. ΤΣΙΧΛΗΣ



ΚΑΛΑΜΑΤΑ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2008



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περίληψη.....	5
Ευχαριστίες.....	7
Αφιέρωση.....	8
ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΙΣΤΟΡΙΚΟ.....	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ	
ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.	
1.1 Δομή – Το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.....	10
1.2 Προσωπικό της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.	12
1.3 Μηχανολογικός Εξοπλισμός.....	13
1.3.1 Μεταφορικά Μέσα.....	13
1.3.2 Μηχανήματα.....	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ	
ΥΔΡΕΥΣΗ	
2.1 Βελτίωση και επέκταση του συστήματος Ύδρευσης.....	15
2.2 Ποιότητα Πόσιμου Νερού.....	16
2.3 Χημική Ανάλυση Πόσιμου Νερού Καλαμάτας.....	18
2.4 Εργαστήριο ελέγχου Ποιότητας Νερού και Λυμάτων	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ	
ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ	
3.1 Δίκτυο Ακαθάρτων.....	21
3.2 Δίκτυο Ομβρίων.....	22

3.3 Εγκατάσταση επεξεργασίας λυμάτων Καλαμάτας.....	24
---	----

3.4 Περιγραφή του Έργου.....	25
------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

4.1 Τιμολογιακή Πολιτική.....	27
-------------------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ

5.1 Καθοριστική ή Συμβολή του Ταμείου Συνοχής στα έργα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.....	30
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΑΝΑΛΥΣΗ

6.1 Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	33
--	----

6.1.1 Γενικά – Η έννοια της Ανάλυσης.....	33
---	----

6.1.2 Υπόδειξη Αριθμοδεικτών για την Ανάλυση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.	34
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ

ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ΚΑΤΑ ΤΑ ΕΤΗ 1985-2007

7.1.1 Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας 1985-2007.....	53
--	----

7.1.2 Ανάλυση Αριθμοδείκτη Γενικής Ρευστότητας 1985-2007.....	55
---	----

7.2.1 Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας 1985-2007.....	57
--	----

7.2.2 Ανάλυση Αριθμοδείκτη Ειδικής Ρευστότητας 1985-2007.....	59
---	----

7.3.1 Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας 1985-2007.....	61
--	----

7.3.2 Ανάλυση Αριθμοδείκτη Ταμειακής Ρευστότητας 1985-2007.....	63
---	----

7.4.1 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εισπράξεως Απαιτήσεων 1985-2007.....	65
--	----

7.4.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Ταχύτητας Εισπράξεως Απαιτήσεων 1985-2007..	67
7.5.1	Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων 1985-2007...	69
7.5.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Ταχύτητας Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων 1985-2007.....	71
7.6.1	Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού 1985-2007.....	73
7.6.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού 1985-2007.....	75
7.7.1	Αριθμοδείκτης Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους 1985-2007.....	76
7.7.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους 1985-2007.....	78
7.8.1	Αριθμοδείκτης Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους 1985-2007...	80
7.8.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους 1985-2007.....	82
7.9.1	Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Απασχολουμένων Κεφαλαίων 1985-2007.	84
7.9.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Αποδοτικότητας Απασχολουμένων Κεφαλαίων 1985-2007.....	86
7.10.1	Αριθμοδείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Συνολικά Κεφάλαια 1985-2007.....	87
7.10.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Ιδίων Κεφαλαίων προς Συνολικά Κεφάλαια 1985-2007.....	89
7.11.1	Αριθμοδείκτης Ιδίων Κεφαλαίων προς Πάγια 1985-2007.....	91
7.11.2	Ανάλυση Αριθμοδείκτη Ιδίων Κεφαλαίων προς Πάγια 1985-2007.....	93
7.12.1	Αριθμοδείκτης Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς Συνολικές Υποχρεώσεις 1985-2007.....	94

7.12.2 Ανάλυση Αριθμοδείκτη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς Συνολικές Υποχρεώσεις 1985-2007.....	96
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	98
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	111
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	112

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το 1983 υπήρξε ένα έτος σταθμός για την πόλη της Καλαμάτας, στην προσπάθεια της Τοπικής Αυτοδιοίκησης για την αναβάθμιση της ποιότητας ζωής των κατοίκων. Την 1η Ιανουαρίου 1983, ύστερα από κοινοποίηση του Προεδρικού Διατάγματος 351/82 ιδρύεται και λειτουργεί βάσει του νόμου 1069/1980 που δημοσιεύτηκε στο φύλλο 191 της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ Α-191), η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης – Αποχέτευσης Καλαμάτας, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ., όπως για συντομία αποκαλείται. Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ξεκινά τις εργασίες της με σκοπό την μελέτη, κατασκευή ή επέκταση έργων υδρεύσεως και αποχέτευσως, ακαθάρτων και όμβριων υδάτων, καθώς και την επεξεργασία λυμάτων και αποβλήτων της περιοχής της Καλαμάτας. Για τη λειτουργία, συντήρηση και εκτέλεση έργων η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. διαθέτει αξιόλογο μηχανολογικό εξοπλισμό, ο οποίος απαρτίζεται από σύγχρονα μηχανήματα και μεταφορικά μέσα

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ., ξεκίνησε τη δραστηριότητά της το 1983 με 52 άτομα προσωπικό, ενώ σήμερα απασχολεί 115 εργαζομένους. Από τους εργαζόμενους αυτούς, οι 97 έχουν προσληφθεί με σχέση μονιμότητας, οι 3 με σύμβαση έργου, 14 με σύμβαση ορισμένου χρόνου (Stages), 4 άτομα με ειδικές ανάγκες προσλήφθηκαν με τριετή σύμβαση επιδοτούμενη από τον ΟΑΕΔ.

Κατά την πολύχρονη λειτουργία της η Δ.Ε.Υ.Α.Κ προσπάθησε και σε μεγάλο βαθμό κατάφερε να εκσυγχρονίσει το σύστημα ύδρευσης με αποτέλεσμα τα προβλήματα υδροδότησης να έχουν μειωθεί σημαντικά και οι περισσότερες περιοχές της πόλης να έχουν άφθονο νερό άριστης ποιότητας όλο το χρόνο. Κάθε χρόνο η Δ.Ε.Υ.Α.Κ κατασκευάζει νέα δίκτυα ύδρευσης για να καλύπτει όλα τα αιτήματα υδροδότησης εντός του σχεδίου πόλης της Καλαμάτας. Έτσι μετά και τις επεκτάσεις του δικτύου των τελευταίων χρόνων το συνολικό του μήκος φτάνει τα 260.000 μ. ενώ το σύνολο των υδρομέτρων φτάνει τα 32.330. Αντίστοιχες προσπάθειες γίνονται για την επίλυση προβλημάτων ύδρευσης και στα Δημοτικά Διαμερίσματα τα οποία η Δ.Ε.Υ.Α.Κ ανέλαβε μετά την εφαρμογή του σχεδίου "Καποδίστριας ". Ο συνολικός αριθμός των παροχών στα Δημοτικά Διαμερίσματα φθάνει τις 5.050.

Επίσης, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. προσπαθεί και καταφέρνει να δώσει λύσεις στο μεγάλο πρόβλημα των στερεών και υγρών αποβλήτων. Από το 1983 μέχρι το τέλος του 2004

κατασκευάστηκε και λειτουργεί ολοκληρωμένο δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων έτσι ώστε το μεγαλύτερο μέρος της πόλης να έχει συνδεθεί σε αυτό. Επιπλέον, έχουν κατασκευαστεί κεντρικοί και δευτερεύοντες συλλεκτικές αγωγοί για την πόλη και τα Δημοτικά Διαμερίσματα καθώς και τα απαραίτητα αντλιοστάσια ακαθάρτων, με αποτέλεσμα μέχρι το τέλος του 2004 να έχουν συνδεθεί συνολικά στο δίκτυο 10.018 ακίνητα.

Στην εργασία αυτή γίνεται ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. για τα έτη 1985 – 2007. Η μελέτη αυτή χωρίζεται σε τρία μέρη. Στο 1^ο μέρος παρουσιάζονται γενικές πληροφορίες γύρω από την εξέλιξη και την λειτουργία της Δ.Ε.Υ.Α.Κ., από την ίδρυσή της έως και σήμερα.

Στο 2^ο μέρος γίνεται αναφορά στη θεωρία της χρηματοοικονομικής ανάλυσης, στη λειτουργία των αριθμοδεικτών και στον τρόπο υπολογισμού τους.

Στο 3^ο μέρος γίνεται ανάλυση με βάση τους βασικοί αριθμοδείκτες για τα έτη 1985 – 2007. Συγκεκριμένα, υπολογίζονται οι βασικοί αριθμοδείκτες (α) *Ρευστότητας*, (β) *Δραστηριότητας*, (γ) *Αποδοτικότητας* και (δ) *Βιωσιμότητας*. Στη συνέχεια γίνεται προσπάθεια για την ερμηνεία των παραπάνω αποτελεσμάτων, λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές πληροφορίες που αφορούν το περιβάλλον στο οποίο κινείται η Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Ευχαριστώ θερμά

τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Δ. Τσίχλη

Στους γονείς μου και τον αδελφό μου

ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Εκατοντάδες Δήμοι σε όλη την Ελλάδα αγωνίζονται να αντιμετωπίσουν το μέγα πρόβλημα της προστασίας του περιβάλλοντος από τα υγρά και τα στερεά απόβλητα.

Το 1983 υπήρξε ένα έτος σταθμός για την πόλη της Καλαμάτας, στην προσπάθεια της Τοπικής Αυτοδιοίκησης για την αναβάθμιση της ποιότητας ζωής των κατοίκων. Την 1η Ιανουαρίου 1983, ύστερα από κοινοποίηση του Προεδρικού Διατάγματος 351/82 και λειτουργεί βάσει του νόμου 1069/1980 που δημοσιεύτηκε στο φύλλο 191 της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ Α-191), ιδρύεται η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης – Αποχέτευσης Καλαμάτας, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ., όπως για συντομία αποκαλείται. Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 11, που υπάγεται στον προαναφερθέν νόμο η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ξεκινά τις εργασίες της με σκοπό την μελέτη, κατασκευή ή επέκταση έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως, ακαθάρτων και όμβριων υδάτων, καθώς και την επεξεργασία λυμάτων και αποβλήτων της περιοχής της Καλαμάτας. Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου κοινωφελούς χαρακτήρα, διεπόμενο υπό των κανόνων της Ιδιωτικής Οικονομίας.



Εικόνα 1: Το κτήριο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Η πόλη και η θάλασσα της Καλαμάτας υπέφεραν χρόνια από την ανεξέλεγκτη διάθεση των υγρών αποβλήτων στο περιβάλλον. Σήμερα, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ύστερα από 21 χρόνια προσφοράς και δημιουργίας με αρωγό την Ευρωπαϊκή Ένωση κατάφερε κυριολεκτικά να σώσει την πόλη από αυτό το αδιέξοδο πρόβλημα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΔΥΝΑΜΙΚΟ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

1.1 ΔΟΜΗ – ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. διοικείται από ενδεκαμελές Συμβούλιο το οποίο απαρτίζεται από έξι Δημοτικούς Συμβούλους, τρεις δημότες που έχουν πείρα ή γνώσεις σχετικές με το αντικείμενο της επιχείρησης, οι οποίοι ορίζονται από το Δημοτικό Συμβούλιο, καθώς και ένα εκπρόσωπο Κοινωνικού Φορέα και ένα εκπρόσωπο των εργαζομένων στην επιχείρηση (πίνακας 1).

Συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αποτελείται από τα Τακτικά μέλη, τα οποία είναι:

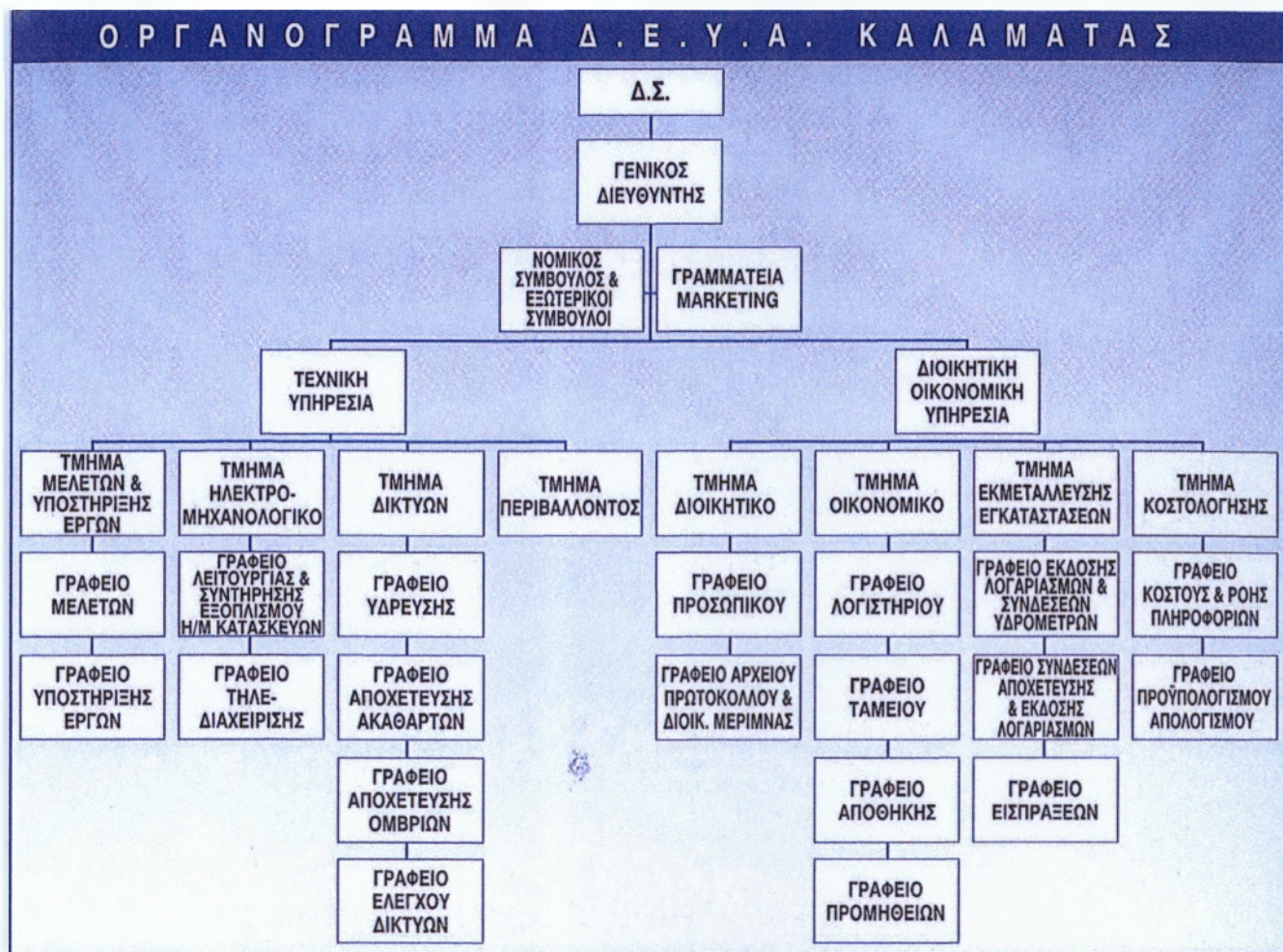
- ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- τρεις Δημοτικοί Σύμβουλοι από τους έξι
- ο Αντιδήμαρχος Καλαμάτας,
- τρεις Δημότες
- ένας εκπρόσωπος του Εργατικού Κέντρου και
- ένας εκπρόσωπος Εργαζομένων Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Ακόμη, το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τα αναπληρωματικά μέλη, τα οποία είναι:

- ο αναπληρωτής Αντιδήμαρχος Καλαμάτας,
- τρεις Δημοτικοί Σύμβουλοι,
- ο Πρόεδρος της Δ.Ε.Τ.Α.Κ. (Δημοτική Επιχείρηση Τουριστικής Ανάπτυξης Καλαμάτας)

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

- τρεις Δημότες,
- ένας εκπρόσωπος Εργατικού Κέντρου και
- ένας εκπρόσωπος Εργαζομένων Δ.Ε.Υ.Α.Κ.



Πίνακας 1: Οργανόγραμμα Δ.Ε.Υ.Α. Καλαμάτας

1.2 ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. το 1983, έτος λειτουργίας της, ξεκίνησε τη δραστηριότητά της με 52 άτομα προσωπικό, ενώ σήμερα απασχολεί 115 εργαζομένους. Ένα προσωπικό πλήρως καταρτισμένο και εξειδικευμένο πάνω στις εργασιακές υποθέσεις της επιχείρησης. Αυτό το δυναμικό προσωπικό της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. φροντίζει για την συνεχή αναβάθμιση των υπηρεσιών που παρέχει στους συνδημότες της. Από τους εργαζομένους αυτούς, οι 97 έχουν προσληφθεί με σχέση μονιμότητας, οι 3 με σύμβαση έργου, 14 άτομα με σύμβαση ορισμένου χρόνου (Stages), 4 άτομα με ειδικές ανάγκες με τριετή σύμβαση επιδοτούμενη από τον ΟΑΕΔ.

Όλο το προσωπικό αμοιβεται με επιχειρησιακή σύμβαση εργασίας, η οποία καταρτίζεται κάθε χρόνο. Τα ημερομίσθια κάθε χρόνο αυξάνονται με τον πληθωρισμό. Όσον αφορά στις ώρες εργασίας του προσωπικού, γίνονται υπερωρίες και αμοιβονται γι' αυτό όμως μόνο το προσωπικό που εργάζεται σε βάρδια ή βλάβες.

Η εξέλιξη του αριθμού των εργαζομένων παρουσιάζεται στο διάγραμμα 1, το οποίο ακολουθεί. Αξιοπρόσεκτο είναι ότι το 1986 παρουσιάζεται μεγάλη αύξηση προσωπικού για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών λόγω σεισμού.



Διάγραμμα 1: Η εξέλιξη του αριθμού των εργαζομένων στη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. 1983-2004

Το σωματείο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε όλα τα χρόνια της ύπαρξης του ήταν και παραμένει αταλάντευτα μαχητικός υπερασπιστής μιας άλλης πολιτικής για την Τοπική Αυτοδιοίκηση και των Δημοτικών Επιχειρήσεων μιας πολιτικής που οι ΟΤΑ και κατ' επέκταση οι Δημοτικές Επιχειρήσεις δεν αποτελούν φορομπηχτικούς μηχανισμούς και το «μακρύ χέρι» των εκάστοτε κυβερνήσεων, αλλά όργανα λαϊκής πάλης στο πλευρό των εργαζομένων και των φτωχών λαϊκών στρωμάτων.

1.3 ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Για τη λειτουργία, συντήρηση και εκτέλεση έργων η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. διαθέτει τον παρακάτω μηχανολογικό εξοπλισμό.

1.3.1 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

- Δύο μικρά φορτηγά
- Ένα Ι.Χ. τύπου JEEP για το εργαστήριο ελέγχου νερών
- Δύο φορτηγά
- Ένα βυτιοφόρο μεταφοράς νερού
- Δύο ημιφορτηγά κλειστού τύπου
- Τρία ημιφορτηγά ανοιχτού τύπου
- Έξι μοτοποδήλατα.

1.3.2 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

- Δύο σκαπτικά τύπου J.C.B.
- Ένας φορτωτής
- Μία τσάπα
- Δύο κοπτικά ασφάλτου
- Δύο αεροσυμπιεστές

- Ένα κυλινδράκι
- Τρεις δονητικές πλάκες
- Δύο αποφρακτικά μηχανήματα
- Ένας ισοπεδωτήρας διαμορφωτής GRADER
- Μία αυτοκινούμενη σκούπα (σάρωθρο)
- Τρεις μικρές μπετονιέρες
- Αντλίες διαφόρων τύπων
- Ένα ηλεκτροπαραγωγό ζεύγος

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΥΔΡΕΥΣΗ

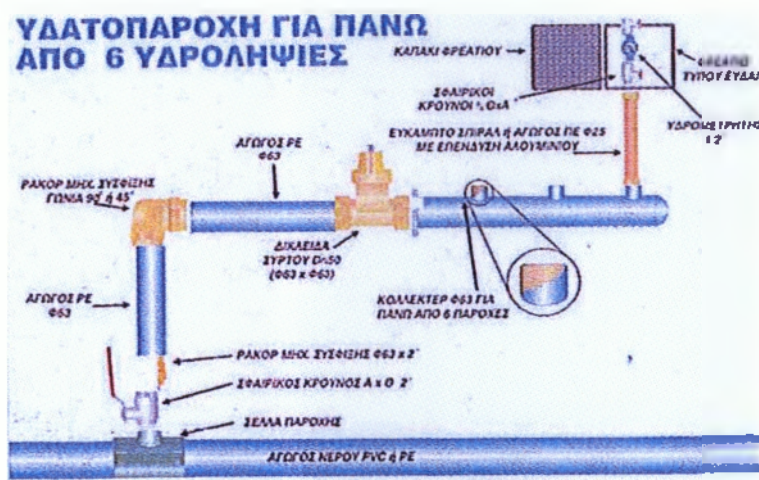
2.1 ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΚΑΙ ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ

Κατά την πολύχρονη λειτουργία της η Δ.Ε.Υ.Α.Κ προσπάθησε και σε μεγάλο βαθμό κατάφερε να εκσυγχρονίσει το σύστημα ύδρευσης με αποτέλεσμα τα προβλήματα υδροδότησης να έχουν μειωθεί σημαντικά και οι περισσότερες περιοχές της πόλης να έχουν άφθονο νερό άριστης ποιότητας όλο το χρόνο (εικόνα 2).

Ο προαναφερόμενος εκσυγχρονισμός του δικτύου ύδρευσης επιτεύχθηκε με μια σειρά έργων στα τελευταία χρόνια με σημαντικότερα τα παρακάτω:

1. Ο διαχωρισμός της πόλης σε υψηλή και χαμηλή ζώνη

Με την τροφοδοσία των δύο ζωνών από διαφορετικές σε θέση και υψόμετρο δεξαμενές έγινε δυνατόν να εξασφαλιστεί επαρκής πίεση και παροχή νερού στην υψηλή ζώνη στην οποία υπήρχαν σοβαρότατα προβλήματα υδροδότησης κυρίως τους θερινούς μήνες.



Εικόνα 2: Υδατοπαροχή για πάνω από 6 υδροληψίες

2. Κεντρικοί τροφοδοτικοί αγωγοί (βρόγχοι)

Κατασκευάστηκαν 24.000 μ. δικτύου με αγωγούς μεγάλης διατομής Φ160-Φ355 σε διάταξη βρόγχων περισσότερο στη χαμηλή και λιγότερο στην υψηλή ζώνη με στόχο την εξασφάλιση σταθερής πίεσης και παροχής σε όλους τους καταναλωτές, στόχος που επιτεύχθηκε σε μεγάλο βαθμό.

3. Αντιμετώπιση λειψυδρίας

Ολοκληρώθηκε το έργο "Αξιοποίηση γεωτρήσεων Αγ. Αναργύρων" με αποτέλεσμα να υδροδοτείται τόσο η υψηλή ζώνη όσο και τα Δημοτικά Διαμερίσματα ανατολικά της Καλαμάτας με τουλάχιστον 2,000 m³ ημέρα επιπλέον.

Παράλληλα με τη βοήθεια της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ο Σύνδεσμος Ύδρευσης τοποθέτησε δύο πρόσθετες αντλίες στο Κάστρο της Καλαμάτας, ενώ η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντικατέστησε τον εξοπλισμό στο αντλιοστάσιο της Βέργας με νέο μεγαλύτερης δυναμικότητας.

Οι παραπάνω ενέργειες σε συνδυασμό με την ενημέρωση των δημοτών για εξοικονόμηση νερού, την ταχύτερη αποκατάσταση των βλαβών, κ.λπ. βοήθησαν αποτελεσματικά ώστε να ελαχιστοποιηθούν τα προβλήματα λειψυδρίας.

2.2 ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΠΟΣΙΜΟΥ ΝΕΡΟΥ ΔΕΥΑΚ

1. Επεκτάσεις δικτύου ύδρευσης

Κάθε χρόνο η Δ.Ε.Υ.Α.Κ κατασκευάζει νέα δίκτυα ύδρευσης για να καλύπτει όλα τα αιτήματα υδροδότησης εντός του σχεδίου πόλης της Καλαμάτας

Έτσι μετά και τις επεκτάσεις του δικτύου των τελευταίων χρόνων το συνολικό του μήκος φτάνει τα 260.000 μ. ενώ το σύνολο των υδρομέτρων φτάνει τα 32.330. Αντίστοιχες προσπάθειες γίνονται για την επίλυση προβλημάτων ύδρευσης και στα Δημοτικά Διαμερίσματα τα οποία η Δ.Ε.Υ.Α.Κ ανέλαβε μετά την εφαρμογή του σχεδίου "Καποδίστριας ". Ο συνολικός αριθμός των παροχών στα Δημοτικά Διαμερίσματα φθάνει τις 5.050.

2. Ποιότητα πόσιμου νερού ΔΕΥΑΚ

Η ΔΕΥΑΚ για την υδροδότηση της πόλης της Καλαμάτας και των Δημοτικών διαμερισμάτων Σπερχογείας, Αντικαλάμου, Ασπροχώματος, Βέργας και Μικρής Μαντινείας προμηθεύεται νερό από το Σύνδεσμο Ύδρευσης Δήμων Καλαμάτας - Μεσσήνης και περιχώρων. Το νερό αυτό προέρχεται από τις πηγές του ποταμού Άρι που βρίσκονται στο χωριό Πήδημα και σε απόσταση 14 χιλιομέτρων βόρεια της Καλαμάτας.

Η φυσικοχημική και μικροβιολογική ποιότητα του νερού αυτού είναι εξαιρετικά καλή. Πρόκειται για νερό μέτριας σκληρότητας, με μικρές συγκεντρώσεις ανεπιθύμητων ουσιών, όπως π.χ. νιτρικά, νιτρώδη, αμμωνία και βαρέα μέταλλα, πολύ χαμηλότερες από τα επιθυμητά επίπεδα και πολύ καλή μικροβιολογική ποιότητα.

Η απολύμανση του νερού, για προληπτικούς και μόνο λόγους, γίνεται από το Σύνδεσμο Ύδρευσης συνεχώς με αέριο χλώριο στις εγκαταστάσεις του Πηδήματος και το νερό στο δίκτυο δεν παρουσιάζει καμία μικροβιολογική επιβάρυνση.

Καθημερινά σχεδόν γίνεται έλεγχος του υπολειμματικού χλωρίου στο δίκτυο, ενώ ο τακτικός μικροβιολογικός έλεγχος δείχνει μηδενική παρουσία στο νερό του δικτύου ανεπιθύμητων μικροβιακών δεικτών όπως ολικών και κοπρανωδών κολοβακτηριοειδών, E. coli και εντεροκόκκων.

Το δημοτικό διαμέρισμα Λείκων υδρεύεται από δική του γεώτρηση με νερό επίσης πολύ καλής ποιότητας. Δική του γεώτρηση με καλή επίσης ποιότητα νερού διαθέτει και το Δ.Δ. Σπερχογείας το νερό της οποίας χρησιμοποιείται για συμπληρωματική ύδρευση του κατά τους καλοκαιρινούς κυρίως μήνες.

Τα δημοτικά διαμερίσματα του Ταυγέτου υδρεύονται από πηγές με ανεξάρτητο δίκτυο το καθένα. Σε μερικά διαμερίσματα υπάρχουν μικρά προβλήματα όσον αφορά τη μικροβιολογική ποιότητα των νερών επειδή οι πηγές είναι επιφανειακές. Για την αντιμετώπιση των προβλημάτων αυτών η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ήδη έχει ξεκινήσει την κατασκευή έργων προστασίας με περιφράξεις πηγών καθώς και εγκατάσταση συστημάτων απολύμανσης.

2.3 ΧΗΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΟΣΙΜΟΥ ΝΕΡΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Η χημική ανάλυση του νερού είναι απαραίτητο να ελέγχεται σε τακτά διαστήματα για να είναι κατάλληλο και πόσιμο σε όλες τις περιοχές υδροδοτήσεως. Στον πίνακα 2 φαίνονται τα ανώτατα όρια τιμών που μπορούν να λάβουν οι παράμετροι μέτρησης ελέγχου του νερού.

ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΣ	ΤΙΜΗ	ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ
Αγωγιμότητα ($\mu\text{S/cm}$)	600	-
PH	7.6	6,5 - 9,5
Σκληρότητα (DH)	17.5	-
Χλωριούχα (mg/l)	55	200
Νιτρικά (mg/l)	3.5	50
Νιτρώδη (mg/l)	0.03	0,1
Αμμωνία (mg/l)	0.04	0,5
Θειικά (mg/l)	100	250
Φωσφορικά (mg/l)	0.08	7,45
Σίδηρος ($\mu\text{g/l}$)	7	200
Μαγγάνιο ($\mu\text{g/l}$)	3	50
Κάλιο (mg/l)	1.1	12
Νάτριο (mg/l)	25.5	120
Ασβέστιο ($\mu\text{g/l}$)	92.5	-
Μαγνήσιο (mg/l)	19.4	50
Νικέλιο ($\mu\text{g/l}$)	20	50
Χαλκός ($\mu\text{g/l}$)	4.8	3000
Ψευδάργυρος ($\mu\text{g/l}$)	15	5000
Κάδμιο ($\mu\text{g/l}$)	μη ανιχνεύσιμα	5
Μόλυβδος ($\mu\text{g/l}$)	μη ανιχνεύσιμα	50
Χρώμιο ($\mu\text{g/l}$)	μη ανιχνεύσιμα	50
Φαινόλες ($\mu\text{g/l}$)	μη ανιχνεύσιμα	1
Τριαλογονομεθάνια ($\mu\text{g/l}$)	1.9	100
Κυανιούχα ($\mu\text{g/l}$)	μη ανιχνεύσιμα	50

Πίνακας 2: Χημική Ανάλυση Πόσιμου Νερού

2.4 ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΝΕΡΟΥ ΚΑΙ ΛΥΜΑΤΩΝ

Το εργαστήριο της ΔΕΥΑΚ ξεκίνησε τη λειτουργία του από το 1983 για την παρακολούθηση των παραμέτρων λειτουργίας της εγκατάστασης, επεξεργασίας των λυμάτων, ενώ στη συνέχεια εξοπλίστηκε και στελεχώθηκε κατάλληλα με σκοπό τον έλεγχο και την ποιότητα του πόσιμου νερού της πόλης, καθώς και των νερών κολύμβησης.

Από το έτος 2000 το εργαστήριο στεγάζεται στο κτήριο Διοίκησης των εγκαταστάσεων επεξεργασίας των λυμάτων της πόλης, σε ένα χώρο 120 τετραγωνικών για να είναι στελεχωμένο από ένα Χημικό Μηχανικό, έναν Τεχνολόγο Χημικό και έναν Τεχνολόγο Μηχανικό.

Το εργαστήριο είναι επαρκώς εξοπλισμένο, ώστε να είναι σε θέση να κάνει τον απαραίτητο πρωτοβάθμιο έλεγχο της ποιότητας του πόσιμου νερού και των λυμάτων καλύπτοντας τις απαιτήσεις της σχετικής νομοθεσίας.

Δραστηριότητες του εργαστηρίου της ΔΕΥΑΚ

Ο τακτικός έλεγχος περιλαμβάνει:

A. Πόσιμα νερά

1. Καθημερινό έλεγχο της μικροβιολογικής και χημικής ποιότητας του νερού σε 10 επιλεγμένα σημεία της πόλης της Καλαμάτας, σε 10 σημεία στα πεδινά και σε 10 σημεία στα ορεινά δημοτικά διαμερίσματα.

2. Καθημερινό έλεγχο του υπολειμματικού χλωρίου στο δίκτυο.

3. Δειγματοληψίες και αναλύσεις μετά από παράπονα καταναλωτών για διερεύνηση τυχόν προβλημάτων.

Β. Λύματα

1. Καθημερινό έλεγχο των λειτουργικών παραμέτρων των λυμάτων στα διάφορα στάδια επεξεργασίας τους.

2. Καθημερινό προσδιορισμό των απαιτούμενων παραμέτρων στα επεξεργασμένα λύματα για τον έλεγχο της ποιότητας και της συμμόρφωσης με τους εγκεκριμένους περιβαλλοντικούς όρους.

3. Δειγματοληπτικό έλεγχο των λυμάτων ειδικών καταναλωτών που είναι συνδεδεμένοι στο δίκτυο.

Γ. Περιβάλλον

1. Τακτικό μικροβιολογικό έλεγχο των νερών της θάλασσας και των ακτών στην περιοχή εκβολής του αγωγού διάθεσης των επεξεργασμένων λυμάτων καθώς και των ακτών κολύμβησης στα όρια του Δήμου Καλαμάτας.

2. Μικροβιολογικό έλεγχο των νερών κολύμβησης σε ολόκληρο το Νομό Μεσσηνίας από το 1992 μέχρι το 2000 με ανάθεση από το ΥΠΕΧΩΔΕ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ

3.1 ΔΙΚΤΥΟ ΑΚΑΘΑΡΤΩΝ

Από το 1983 μέχρι το τέλος του 2004 κατασκευάστηκε και λειτουργεί ολοκληρωμένο δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων έτσι ώστε το μεγαλύτερο μέρος της πόλης να έχει συνδεθεί σε αυτό.

Επίσης έχουν κατασκευαστεί κεντρικοί και δευτερεύοντες συλλεκτήρες αγωγοί για την πόλη και τα Δημοτικά Διαμερίσματα καθώς και τα απαραίτητα αντλιοστάσια ακαθάρτων (εικόνα 3), με αποτέλεσμα μέχρι το τέλος του 2004 να έχουν συνδεθεί συνολικά στο δίκτυο 10.018 ακίνητα.



Εικόνα 3: Αποχέτευση ακαθάρτων

Πιο συγκεκριμένα κατά τα είκοσι ένα χρόνια λειτουργίας της Δ.Ε.Υ.Α.Κ έχουν ολοκληρωθεί τα παρακάτω έργα:

1. Εσωτερικό δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων συνολικού μήκους 170.000 μέτρων.

2. Ο κεντρικός αποχετευτικός αγωγός μήκους 4.500 μέτρων μέσω του οποίου τα λύματα μεταφέρονται από την πόλη στην εγκατάσταση επεξεργασίας λυμάτων.

3. Κεντρικοί συλλεκτήρες αγωγοί:

α) Αγωγός για την αποχέτευση της πάνω πόλης μήκους 1.500 μέτρων.

β) Παραλιακός αγωγός μήκους 2.500 μέτρων.

γ) Αγωγός από κεντρικό αποχετευτικό αγωγό έως τα όρια του Δήμου θούριας μήκους 4.500 μέτρων.

4. Δευτερεύοντες συλλεκτήρες αγωγοί.

Οι αγωγοί αυτοί αφορούν την Καλαμάτα και τα Δημοτικά Διαμερίσματα Λείκων Ασπροχώματος Αντικαλάμου και Σπερχογείας με συνολικό μήκος 11.500 μέτρα.

5. Αντλιοστάσια ακαθάρτων:

α) Αντλιοστάσιο Α6 στις εκβολές του Νέδοντα.

β) Αντλιοστάσιο Α5 στην οδό Ναυαρίνου.

γ) Αντλιοστάσιο Α10 στο συνοικισμό Κορδία.

6. Δίκτυο διάθεσης των επεξεργασμένων λυμάτων το οποίο αποτελείται από δίδυμο αγωγό του οποίου το χερσαίο τμήμα έχει μήκος 1.500 μέτρα και το υποθαλάσσιο 550 μέτρα.

3.2 ΔΙΚΤΥΟ ΟΜΒΡΙΩΝ

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ στον τομέα της αποχέτευσης των ομβρίων και για την αντιπλημμυρική προστασία της πόλης έχει να παρουσιάσει δύο πολύ σημαντικά έργα:

1. Κεντρικός συλλεκτήρας δυτικής πόλης συνολικού μήκους 4.150 μέτρων με διατομές από Φ1200 έως 4 χ 2,5 για την απορροή των ομβρίων της δυτικής πόλης, ο οποίος εκβάλλει ανατολικά του οικισμού Κορδία.

2. Κεντρικός συλλεκτήρας ανατολικής πόλης για τη διευθέτηση των ομβρίων των χειμάρρων Βέλιουρα και Καλαμίτσι και της περιοχής της οδού Ηρώων συνολικού μήκους 2.700 μέτρων με διατομές από Φ1400 έως 4,30 x 2,40 μ.



Εικόνα 4: Αγωγός Ομβρίων στην οδό Ηρώων

Εκτός των παραπάνω έργων, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει κάνει ακόμα αρκετές, μικρής κλίμακας, επεμβάσεις για την βελτίωση του υπάρχοντος εσωτερικού δικτύου.

Για την ολοκλήρωση όμως της προστασίας της πόλης απαιτούνται ακόμα αρκετά σημαντικά έργα, η καθυστέρηση των οποίων οφείλεται στο γεγονός ότι τα έργα ομβρίων έχουν μεγάλο κόστος κατασκευής και χρηματοδοτούνται πολύ δύσκολα.

Έτσι τα επόμενα χρόνια θα απαιτηθεί σοβαρή προσπάθεια για την εξεύρεση των απαιτούμενων πόρων για την ολοκλήρωση της αντιπλημμυρικής θωράκισης της πόλης.

3.3 ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Η προστασία του περιβάλλοντος, ιδιαίτερα στην εποχή μας όπου οι κίνδυνοι που το απειλούν είναι σοβαρότατοι, αποτελεί ύψιστο καθήκον φορέων και πολιτών.

Ένας από τους κινδύνους αυτούς είναι και τα αστικά λύματα, τα ακάθαρτα νερά που παράγουμε όλοι μας καθημερινά στο σπίτι και τη δουλειά.

Η αποχέτευση των αστικών λυμάτων στην περιοχή της πόλης της Καλαμάτας μέχρι την κατασκευή του δικτύου γινόταν είτε σε βόθρους, κυρίως απορροφητικούς, είτε απευθείας στο Μεσσηνιακό κόλπο με παράνομες συνδέσεις στο δίκτυο των βρόχινων νερών. Με τον τρόπο αυτό η μόλυνση και ρύπανση τόσο του υδροφόρου ορίζοντα όσο και της θάλασσας ήταν δεδομένη ενώ παράλληλα παραμόνευε πάντα ο κίνδυνος μόλυνσης του πόσιμου νερού από την εισροή λυμάτων στο δίκτυο.

Ο Δήμος Καλαμάτας, "πρωτοπόρος σε πολλά θέματα και ευαισθητοποιημένος στο ζήτημα της προστασίας του περιβάλλοντος, θεωρεί πρώτη προτεραιότητα την προστασία του υδάτινου δυναμικού της περιοχής και του Μεσσηνιακού κόλπου.

Έτσι από τα τέλη κιάλας της δεκαετίας του 1970 κατασκευάζει και λειτουργεί εγκατάσταση επεξεργασίας βοθρολυμάτων. Το 1983, πρώτο έτος λειτουργίας της, το έργο περνάει στη ΔΕΥΑΚ η οποία σχεδιάζει αμέσως την εγκατάσταση των αστικών λυμάτων. Το αρχικό έργο, που λειτούργησε το 1986 με δυναμικότητα εξυπηρέτησης 20.000 κατοίκων και αποτελούσε, πανελλαδικά, το πρώτο έργο επεξεργασίας αστικών λυμάτων σε επίπεδο πόλης, μεγάλωσε σταδιακά μέσα από τρεις φάσεις επέκτασης και έχει πλέον μετατραπεί σε ένα σύγχρονο έργο δυναμικότητας 120.000 κατοίκων.

Το 1992 έγινε η πρώτη επέκταση του Έργου, με την κατασκευή και λειτουργία μιας γραμμής βιολογικής επεξεργασίας για 60.000 ισοδύναμους κατοίκους. Με την 2η φάση επέκτασης του Έργου κατασκευάστηκαν και λειτούργησαν από το 1996 τα Έργα προεπεξεργασίας, το αντλιοστάσιο ενδιάμεσης ανύψωσης των λυμάτων και τα νέα έργα επεξεργασίας της χωνευμένης ύλης.

Με την 3η φάση επέκτασης, τα έργα της οποίας ολοκληρώθηκαν το 2000, αυξήθηκε συνολικά η δυναμικότητα της εγκατάστασης σε 120.000 κατοίκους με την κατασκευή μιας δεύτερης γραμμής βιολογικής επεξεργασίας. Επιπλέον, όλο το έργο τέθηκε υπό παρακολούθηση μέσω κεντρικού συστήματος αυτόματου ελέγχου (PIO).

Από την ιστορική αυτή αναδρομή προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας αντιμετώπισε πρωτοποριακά και ουσιαστικά το θέμα της αποχέτευσης και της επεξεργασίας των λυμάτων της περιοχής επιδεικνύοντας έτσι την ιδιαίτερη ευαισθητοποίηση και το ενδιαφέρον του για την προστασία του περιβάλλοντος και ειδικότερα του Μεσσηνιακού κόλπου.

3.4 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Το έργο περιλαμβάνει όλα τα στάδια επεξεργασίας μιας σύγχρονης εγκατάστασης επεξεργασίας αστικών λυμάτων.

Η γραμμή προεπεξεργασίας περιλαμβάνει αντλιοστάσιο ανύψωσης, μονάδα εσχάρωσης, μονάδα εξάμμωσης και μονάδα απολίπανσης. Στην εγκατάσταση οδηγείται μέσω βυτιοφόρων και ποσότητα βοθρολυμάτων. Στη συνέχεια τα λύματα οδηγούνται σε δεξαμενές πρωτοβάθμιας καθίζησης όπου επιτυγχάνεται σημαντική απομάκρυνση των αιωρούμενων στερεών και του φορτίου B005.

Το σύστημα βιολογικής επεξεργασίας που εφαρμόζεται είναι το σύστημα Carroussel, με το οποίο επιτυγχάνεται πέραν της αφαίρεσης του οργανικού φορτίου, η βιολογική απομάκρυνση του αζώτου μέσω νιτροποίησης και απονιτροποίησης σε ελεγχόμενες αεριζόμενες και ανοξικές ζώνες.

Η βιολογική βαθμίδα ολοκληρώνεται στη μονάδα τελικής καθίζησης όπου διαχωρίζεται η λάσπη (μικροοργανισμοί) από τα επεξεργασμένα λύματα και επανακυκλοφορεί προς τις δεξαμενές αερισμού Carrousel μέσω των αντλιοστασίων ανακυκλοφορίας. Μετά τη διαύγαση των λυμάτων στις δεξαμενές τελικής καθίζησης, τα λύματα υφίστανται απολύμανση με σύστημα χλωρίωσης, προκειμένου να μειωθεί το μικροβιολογικό τους φορτίο, προ της τελικής διάθεσης τους μέσω αντλιοστασίου εξόδου και υποθαλάσσιου αγωγού.

Η παραγόμενη ιλύς από τις δεξαμενές πρωτοβάθμιας καθίζησης καθώς και η περίσσεια ενεργός ιλύς σταθεροποιούνται σε δεξαμενές αερόβιας χώνευσης, και στη συνέχεια οδηγείται σε σύστημα πάχυνσης (με βαρύτητα) και μηχανικής αφυδάτωσης. Η μονάδα αφυδάτωσης είναι εγκατεστημένη εντός κτιρίου και παρέχει τη δυνατότητα μείωσης του όγκου της ιλύος έως και 95% πριν την τελική αποκομιδή της.

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΕΡΓΟΥ			
ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΙ	ΜΟΝΑΔΑ	Α'ΦΑΣΗ	Β&Γ ΦΑΣΗ
Ισοδύναμος Πληθυσμός	(ep)	60.000	120.000
Ημερήσιο Φορτίο BOD ₅	(kg/d)	3.900	7.800
Ημερήσιο Φορτίο SS	(kg/d)	5.400	10.800
Ημερήσιο Φορτίο ΤΚΝ	(kg/d)	720	1.440
Ημερήσιο Φορτίο Ρ	(kg/d)	120	240
Μέση Ημερήσια Παροχή	(m ³ /d)	9.600	19.200
Μέγιστη Ημερήσια Παροχή	(m ³ /d)	14.400	28.800
Παροχή Αιχμής	(m ³ /h)	1.008	2.016

Πίνακας 3: Δεδομένα σχεδιασμού Έργου

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΙΣ ΡΥΠΑΝΤΩΝ (mg/l)			
ΡΥΠΑΝΤΕΣ	ΕΙΣΟΔΟΣ	ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΟΜΕΝΗ ΕΚΦΘΗ	ΕΠΙΤΥΓΧΑΝΟΜΕΝΗ ΕΚΦΘΗ
BOD(mg/l)	400	<25	8
COD(mg/l)	600-1.000	<125	30
SS(mg/l)	400	<35	15
ΤΚΝ(mg/l)	50	<10	4
N-NH(mg/l)	-	<2	0,5
P(mg/l)	15	-	5
pH	-	6,5 - 8,5	6,5 - 8,5

Πίνακας 4: Συγκεντρώσεις ρυπαντών

Οι αποδόσεις καθαρισμού των λυμάτων οι οποίες επιτυγχάνονται ανέρχονται σε 97% ως προς την απομείωση του BOD₅ και των αιωρούμενων στερεών και 67% - 90% ως προς την απομάκρυνση των θρεπτικών συστατικών (φώσφορο και άζωτο) και είναι σημαντικά μεγαλύτερες από τις απαιτούμενες σύμφωνα με τη Νομοθεσία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

4.1 ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας διαμορφώνει την τιμολογιακή της πολιτική με βάση τον ιδρυτικό Νόμο των Δ.Ε.Υ.Α.Κ. 1069/80. Σύμφωνα με τη σχετική Απόφαση 29/2003 του Διοικητικού Συμβουλίου της τα βασικά τιμολόγια και για την πόλη της Καλαμάτας είναι τα παρακάτω:

Α. ΥΔΡΕΥΣΗ

Πληρωμή νερού ανά δίμηνο Αξία νερού:

Κατανάλωση νερού M3 ανά δίμηνο	Χρέωση €/μ ³
0 - 20	0,2588
21 - 50	0,3913
51 - 80	0,5855
από 80 μ ³ και πάνω	0,8474

Πάγιο ενοίκιο υδρομέτρου. Περιλαμβάνεται και η συντήρηση του υδρομέτρου:

Κατηγορία υδρομέτρου	Χρέωση €/υδρομέτρο/δίμηνο
Υδρόμετρο ½"	9,04
Υδρόμετρο 1"	11,98
Υδρόμετρο 2"	16,68
Υδρόμετρο 3"	20,20

Ειδικό τέλος 80% (Ν.1069/80) για μελέτη, κατασκευή, ή επέκταση έργων
ύδρευσης αποχέτευσης:

80% επί της αξίας του καταναλισκομένου νερού.

Τέλος χρήσης υπονόμων:

95% επί της αξίας του καταναλισκομένου νερού, σε όλα τα ακίνητα που είναι
συνδεδεμένα ή μπορούν να συνδεθούν με το δίκτυο ακαθάρτων.

Τέλος σύνδεσης με το δίκτυο ύδρευσης.

Κατηγορία υδρομέτρου	Χρέωση €/υδρόμετρο
Υδρόμετρο ½"	317,37
Υδρόμετρο 1"	400,42
Υδρόμετρο 2"	739,41
Υδρόμετρο 3"	862,71

Σε όλα τα παραπάνω συμπεριλαμβάνεται το υδρόμετρο και τα έξοδα
τοποθέτησης του (υλικά, εργατικά).

Αφαίρεση και επανατοποθέτηση υδρομέτρου: 27,36 €/υδρόμετρο. Έλεγχος
υδρομέτρου: 2,98 €/υδρόμετρο.

Μέτρηση υδρομέτρου κατ' εξαίρεση (αλλαγή κατοικίας κ.λ.π.) 1,99
€/υδρόμετρο.

50% έκπτωση στις πολύτεχνες οικογένειες (στο σύνολο του λογαριασμού
κατανάλωσης νερού, για το υδρόμετρο 1ης κατοικίας και μέχρι 80 μ³/δίμηνο).

20% έκπτωση στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις (αξία νερού, ειδικό τέλος 80%,
τέλος χρήσης υπονόμων).

- Δαπάνη διακλάδωσης με το δίκτυο ακαθάρτων 103,30 €/μ.μ.

(χρεώνεται απολογιστικά με βάση το μέσο πλάτος του δρόμου που βρίσκεται το ακίνητο)

• Φρεάτιο προσαρμογής: 103,30 €/τεμ.

• Τέλος σύνδεσης με το δίκτυο ακαθάρτων

Τα πρώτα 100 m² επιφάνειας του ακινήτου: 1,40 €/m²

Τα υπόλοιπα m² επιφάνειας του ακινήτου: 5.30 €/ m²

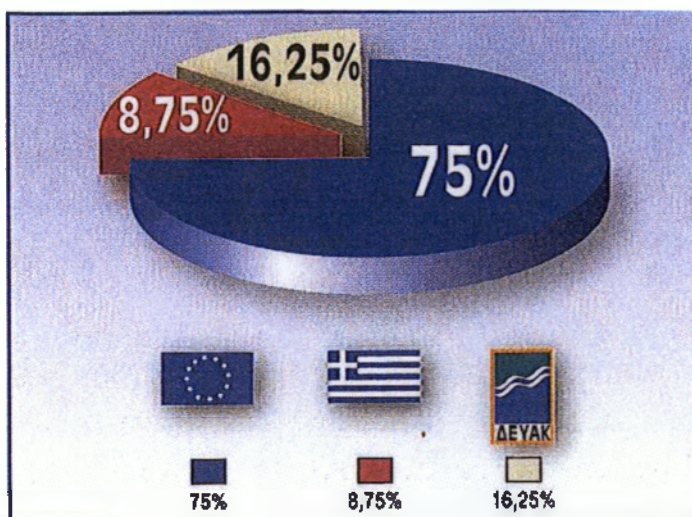
Όλα τα παραπάνω τιμολόγια επιβαρύνονται με 19% Φ.Π.Α. εκτός από την αξία νερού που επιβαρύνεται με 9%.

Τα τιμολόγια που εφαρμόζονται στα Δημοτικά Διαμερίσματα είναι χαμηλότερα από αυτά της πόλης της Καλαμάτας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ

5.1 ΚΑΘΟΡΙΣΤΙΚΗ Η ΣΥΜΒΟΛΗ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΝΟΧΗΣ ΣΤΑ ΕΡΓΑ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Με την με αριθμό CCI:2003 GR16CPRO03/18.12.2003, Απόφαση της ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ εγκρίθηκε η χρηματοδότηση από το Ταμείο Συνοχής του έργου "Κατασκευή και βελτίωση δικτύων ύδρευσης και αποχέτευσης ακαθάρτων Καλαμάτας" κόστους 10.480.000 ευρώ (δεν συμπεριλαμβάνεται Φ.Π.Α).



Διάγραμμα 2: Χρηματοδοτήσεις Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Η χρηματοδότηση από το Ταμείο Συνοχής ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 7.860.000 ευρώ δηλαδή σε ποσοστό 75%. Το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων θα συμβάλλει με το ποσό των 917.000 ευρώ δηλαδή σε ποσοστό 8,75% και η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. με το ποσό των 1.703.000 ευρώ δηλαδή σε ποσοστό 16,25%.

Ο χρόνος ολοκλήρωσης του όλου έργου είναι μέχρι το τέλος του έτους 2006 με δυνατότητα παράτασης μέχρι το τέλος του έτους 2007.

Στα πλαίσια του παραπάνω έργου και ανά τομέα προβλέπονται:

A. ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ

1. Η κατασκευή μιας δεξαμενής χωρητικότητας 1.400 M³ στην περιοχή Τούρλες. Με την κατασκευή της νέας δεξαμενής θα αυξηθεί η χωρητικότητα της υπάρχουσας, που είναι 1.000 M³, ούτως ώστε να μπορούν να ανταποκριθούν κατάλληλα χωρίς διακοπές υδροδότησης στις ώρες αιχμής και σε περίπτωση διακοπής της τροφοδοσίας τόσο στην υψηλή ζώνη της Καλαμάτας όσο και στα Δημοτικά Διαμερίσματα Ανατολικά της Καλαμάτας. Το εκτιμώμενο κόστος ανέρχεται στα 352.000 ευρώ.

2. Η κατασκευή 18.000 μέτρων πρωτεύοντων αγωγών ύδρευσης στην πόλη της Καλαμάτας διαμέτρων από Φ180-Φ450 περί για την ενίσχυση του δικτύου ύδρευσης και την εξάλειψη των προβλημάτων που παρατηρούνται κυρίως τους θερινούς μήνες στους τελευταίους ορόφους των κτηρίων. Το εκτιμώμενο κόστος ανέρχεται στα 1.458.000 ευρώ.

3. Η κατασκευή 25.000 μέτρων δευτερευόντων αγωγών ύδρευσης στην πόλη της Καλαμάτας διαμέτρου Φ90 mm. Το εκτιμώμενο κόστος ανέρχεται στα 590.000 ευρώ.

B. ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ

1. Η κατασκευή εσωτερικού δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων μήκους 40.000 μ. στην πόλη της Καλαμάτας και στα Δημοτικά Διαμερίσματα Ασπροχώματος, Αντικαλάμου, Σπερχογείας, Βέργας, Λεϊκών και Μ. Μαντινείας. Το εκτιμώμενο κόστος ανέρχεται στα 3.520.000 ευρώ.

2. Η κατασκευή κεντρικού συλλεκτήρα αποχέτευσης ακαθάρτων μήκους 20.300 μέτρων μαζί με 9 αντλιοστάσια για την αποχέτευση όλης της παραλιακής ζώνης από τη Βέργα (ξενοδοχείο Φωτεινή) έως τις Κιτριές. Το εκτιμώμενο κόστος ανέρχεται στα 4.090.000 ευρώ.

3. Η προμήθεια ενός υπερσύγχρονου αποφρακτικού μηχανήματος και ενός συστήματος ελέγχου των αγωγών ακαθάρτων (βιντεοκάμερα) με εκτιμώμενο κόστος 420.000 ευρώ.

Τέλος για τη δημοσιότητα του έργου (ενημερωτικές πινακίδες, εφημερίδες, τηλεόραση, έντυπα, κλπ.) θα διατεθεί το ποσό των 50.000 ευρώ.

5.2 ΔΑΝΕΙΑ ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΣΙΑ

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. για την εκτέλεση έργων προχώρησε στη σύναψη δανείων, κυρίως στην αρχική περίοδο λειτουργίας της, αφού τότε η μοναδική δυνατή χρηματοδότηση προερχόταν από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων σε ποσοστό 35% του κόστους των έργων με αποτέλεσμα να δημιουργηθούν αρκετές υποχρεώσεις για την εξόφλησή τους.

Οι δανειακές υποχρεώσεις της επιχείρησης μετά την ρύθμιση του 2003 των δανείων της, λόγω και της μείωσης των επιτοκίων για την περίοδο 2004 έως 2017 ανέρχονται στο ποσό των 515.300 ευρώ ανά έτος.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	ΜΕΧΡΙ 31/12/2004
	€
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ 35%	1.525.273,26
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80%	8.727.210,93
ΥΠΕΧΩΔΕ	2.641.232,58
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ENVIREG	2.358.457,67
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	1.467.351,44
ΒΙΠΕ ΕΤΒΑ ΑΓΩΓΟΣ ΜΕΣΣΗΝΗΣ	498.899,49
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ LIFE	24.394,91
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3%	6.293.680,39
ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ	1.160.034,31
ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ (ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ)	6.770.585,29
ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ (ΟΜΒΡΙΑ)	1.599.020,00
ΕΑΠΤΑ II	1.088.441,72
ΕΠΤΑ	647.729,90
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΜΕΣΩ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	803.381,24
ΣΥΝΟΛΟ	35.605.693,13

Πίνακας 5: Χρηματοδοτήσεις Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ως 2004

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΑΝΑΛΥΣΗ

6.1. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

6.1.1 ΓΕΝΙΚΑ – Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ

Οι λογιστικές ή χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες που μπορούν να βοηθήσουν τους ενδιαφερόμενους για τις επιχειρηματικές μονάδες να λαμβάνουν σωστές αποφάσεις. Αποτελούν δηλαδή μία σημαντική πηγή πληροφοριών. Αυτές οι λογιστικές καταστάσεις είναι γνωστές ως ο ισολογισμός και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Σ' αυτά εμφανίζονται τα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης, οι πηγές προέλευσης των κεφαλαίων της, καθώς και τα οικονομικά της αποτελέσματα από τις δραστηριότητές της. Αυτές όμως οι λογιστικές καταστάσεις παρουσιάζουν ορισμένα μειονεκτήματα, τα οποία δυσχεραίνουν το έργο του αναλυτή. Τα πιο σημαντικά από αυτά είναι:

α) Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται είναι πολύ συνοπτικά και ανομοιομορφα καταταγμένα, δεδομένου ότι, για την κατάρτισή τους δεν υπάρχει ένας ενιαίος τύπος υποχρεωτικός για όλες τις επιχειρήσεις,

β) ο χρόνος που συνήθως μεσολαβεί από το τέλος της χρήσεως, στην οποία αναφέρονται, μέχρις ότου δημοσιευθούν και γίνουν γνωστές στο ευρύ κοινό είναι αρκετά μακρύς.

Για την αντιμετώπιση των παραπάνω μειονεκτημάτων χρησιμοποιείται η χρηματοοικονομική ανάλυση, η οποία ασχολείται με τον υπολογισμό των κατάλληλων μεγεθών και σχέσεων που είναι σημαντικές και χρήσιμες για τη λήψη οικονομικής φύσεως αποφάσεων.

Η χρηματοοικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων έχει ως αντικείμενο τη μελέτη των σχέσεων των οικονομικών στοιχείων που αναφέρονται σ' αυτές τη δεδομένη χρονική στιγμή καθώς και των τάσεων αυτών διαχρονικά.

Ένας από τους σκοπούς της χρηματοοικονομικής ανάλυσεως είναι ο προσδιορισμός της ικανότητας μιας επιχείρησης να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες υποχρεώσεις της.

6.1.2 ΥΠΟΔΕΙΞΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Η χρήση αριθμοδεικτών αποτελεί μια από τις πλέον δυναμικές μεθόδους χρηματοοικονομικής ανάλυσεως. Αριθμοδείκτης είναι η απλή σχέση ενός κονδυλίου του ισολογισμού ή της καταστάσεως αποτελεσμάτων χρήσεως προς ένα άλλο και εκφράζεται με απλή μαθηματική μορφή. Για να έχει ένας αριθμοδείκτης κάποια αξία, θα πρέπει να εκφράζει σχέσεις που παρουσιάζουν οικονομικό ενδιαφέρον και μας οδηγούν σε συγκεκριμένο συμπέρασμα. Οι κατηγορίες αριθμοδεικτών με τις οποίες θα ασχοληθούμε παρακάτω για την χρηματοοικονομική ανάλυση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι οι ακόλουθες:

i) Αριθμοδείκτες Ρευστότητας

Χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της βραχυχρόνιας οικονομικής θέσεως μιας επιχείρησης όσο και της ικανότητάς της, να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της.

Η ύπαρξη ρευστότητας σε μια επιχείρηση έχει επίδραση στα κέρδη της, διότι αν τα κυκλοφοριακά της στοιχεία δεν μετατρέπονται εύκολα σε μετρητά ή αν δεν υπάρχουν επαρκή ρευστά διαθέσιμα, τότε η επιχείρηση δεν θα είναι σε θέση να πληρώσει τις υποχρεώσεις της. Η μη εκπλήρωση των υποχρεώσεών της θα έχει ως αποτέλεσμα τη δυσφήμισή της, τη μείωση της εμπιστοσύνης των συναλλασσομένων με αυτή και πιθανώς την κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης. Η τοποθέτηση κεφαλαίων σε κυκλοφορικά στοιχεία δεν αποτελεί κατά κανόνα παραγωγική επένδυση και ως εκ τούτου η διατήρηση υπερβολικά υψηλών κυκλοφοριακών στοιχείων, διότι η αδυναμία εκπληρώσεως των υποχρεώσεων καταλήγει σε οικονομικό κλονισμό με καταστρεπτικές συνέπειες για την επιχείρηση.

Ο αριθμοδείκτης ρευστότητας αναφέρονται στο μέγεθος και στις σχέσεις των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων και των κυκλοφοριακών στοιχείων, τα οποία αποτελούν τις πηγές καλύψεως αυτών των υποχρεώσεων. Η οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης μπορεί να θεωρηθεί καλή μόνο αν αυτή έχει επαρκή ρευστότητα.

Έτσι, οι αριθμοδείκτες ρευστότητας προορίζονται να δώσουν την εικόνα της τρέχουσας οικονομικής καταστάσεως μιας επιχείρησης.

Ο προσδιορισμός της τρέχουσας οικονομικής καταστάσεως ενδιαφέρει τόσο τη διοίκησή της όσο και τους εκτός αυτής πιστωτές και μετόχους της. Έτσι, η μελέτη για τον υπολογισμό των κεφαλαίων κινήσεως ενδιαφέρει όλους όσους σχετίζονται, με την επιχείρηση, αφενός μεν γιατί συνδέονται με τις καθημερινές λειτουργίες της, αφετέρου δε γιατί η ανεπάρκεια κεφαλαίων κινήσεως ή η κακή διαχείρισή τους αποτελεί μια από τις σπουδαιότερες αιτίες πτωχεύσεως. Η παρακολούθηση των αριθμοδεικτών ρευστότητας, διαχρονικά, παρέχει τη δυνατότητα να διαπιστωθεί αν υπάρχει βελτίωση ή όχι της τρέχουσας οικονομικής καταστάσεως της επιχείρησης.

Σε γενικές γραμμές, για να θεωρηθεί ότι μια επιχείρηση βρίσκεται σε καλή οικονομική κατάσταση από απόψεις κεφαλαίων κινήσεως θα πρέπει:

(α) Να μπορεί να ανταποκρίνεται στις καθημερινές απαντήσεις των βραχυχρόνιων δανειστών της και να είναι σε θέση να εξοφλεί τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

(β) Να μπορεί να εκτελεί απρόσκοπτα τις εργασίες της και να μπορεί να εκμεταλλεύεται τυχόν παρουσιαζόμενες ευκαιρίες.

(γ) Να μπορεί να ανταποκρίνεται στην εξόφληση των απαιτητών τόκων και μερισμάτων των μετοχών της.

Καλή οικονομική κατάσταση, υπάρχει όταν οι τρέχουσες δραστηριότητές της, πέρα από τη χρησιμοποίηση των κυκλοφοριακών στοιχείων χρηματοδοτούνται και από τους βραχυχρόνιους πιστωτές.

ii) Αριθμοδείκτες δραστηριότητας.

Χρησιμοποιούνται, προκειμένου να μετρηθεί ο βαθμός αποτελεσματικότητας μιας επιχειρήσεως στη χρησιμοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων.

Η χρησιμοποίηση ορισμένων αριθμοδεικτών δραστηριότητας βοηθά να προσδιορίσουμε το βαθμό μετατροπής ορισμένων περιουσιακών στοιχείων (αποθεμάτων, απαιτήσεων) σε ρευστά.

Εξετάζοντας τα οικονομικά δεδομένα μιας επιχειρήσεως ενδέχεται να γίνουν ορισμένες διαπιστώσεις. Μπορεί π.χ. να υπάρχει μεγάλο ποσοστό αποθεμάτων στα κυκλοφοριακά της στοιχεία, πράγμα το οποίο παρέχει ένδειξη ότι τα στοιχεία αυτά δεν μετατρέπονται σε χρήμα με την πρέπουσα ταχύτητα και ευκολία. Το γεγονός αυτό ίσως να δείχνει ότι η διοίκηση της επιχειρήσεως ακολουθεί μια μέτρια πολιτική αποθεμάτων. Ίσως όμως τούτο να οφείλεται και στη φύση των εργασιών της. Γενικά, το ποσοστό των αποθεμάτων που διατηρεί μια επιχείρηση πρέπει να σχετίζεται πάντοτε με το ύψος των πωλήσεών της.

Αντίθετα, σε πολλές περιπτώσεις η τυχόν διατήρηση στην επιχείρηση υψηλού ποσοστού ρευστών ή κρατικών χρεογράφων μπορεί να δείχνει ότι ακολουθείται μια καλή πολιτική από μέρους της, διότι της επιτρέπεται να εκμεταλλεύεται ευκαιρίες και να κατέχει τα αναγκαία ρευστά σε όχι καλές περιόδους. Η κατάσταση αυτή μπορεί να την ευνοεί και να αυξάνει την πιστοληπτική της ικανότητα.

Ωστόσο, μεγάλα ποσά σε ρευστά διαθέσιμα και προσωρινές επενδύσεις δεν αυξάνουν τη μακροχρόνια κερδοφόρα δυναμικότητα της επιχειρήσεως, γι' αυτό και θα πρέπει να αποφεύγονται, εκτός αν πρόκειται να επενδυθούν στο άμεσο μέλλον.

iii) Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας.

Με αυτούς μετράται η αποδοτικότητα μιας επιχειρήσεως, η δυναμικότητα των κερδών της και η ικανότητα της διοικήσεώς της.

Η ανταμοιβή των επενδυτών – μετόχων και των πιστωτών, για τα κεφάλαια που έχουν τοποθετήσει και για τους κινδύνους που έχουν αναλάβει, μετράται με την

αποδοτικότητα της επιχειρήσεως η οποία αντανακλά την ικανότητά της να πραγματοποιεί κέρδη.

Για την μέτρηση της αποδοτικότητας χρησιμοποιούνται διάφορα κριτήρια, όπως η πορεία του όγκου των πωλήσεως, της παραγωγής, των κερδών κλπ. Τα κριτήρια όμως αυτά πρέπει να συσχετιστούν τόσο μεταξύ τους όσο και με άλλα μεγέθη, που έχουν σχέση με την επιχείρηση.

Ο αριθμοδείκτης αποδοτικότητας αναφέρονται αφενός στις σχέσεις κερδών και απασχολουμένων κεφαλαίων στην επιχείρηση και αφετέρου στις σχέσεις μεταξύ κερδών και πωλήσεων. Επίσης οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας δείχνουν πόσο αποτελεσματικά λειτούργησε η επιχείρηση. Κατά τη διάρκεια μιας ή και περισσότερων χρήσεων. Γενικά, οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας υπολογίζονται είτε με βάση τις πωλήσεις της επιχείρησης κατά τη διάρκεια μιας χρήσεως, είτε με βάση τις επενδύσεις της.

iv) Αριθμοδείκτες διορθώσεως κεφαλαίων και βιωσιμότητας.

Με αυτούς εκτιμάται η μακροχρόνια ικανότητα μιας επιχειρήσεως να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της και ο βαθμός προστασίας που απολαμβάνουν οι πιστωτές της.

Η διαδικασία προσδιορισμού της οικονομικής καταστάσεως μιας επιχειρήσεως από μακροχρόνια σκοπιά περιλαμβάνει την ανάλυση της διαρθρώσεως των κεφαλαίων της. Λέγοντας διάρθρωση των κεφαλαίων μιας επιχειρήσεως εννοούμε τα διάφορα είδη και τις μορφές των κεφαλαίων που χρησιμοποιεί για τη χρηματοδότησή της. Έτσι έχουμε τα μόνιμα (ίδια) κεφάλαια, ως και τις βραχυπρόθεσμες, μεσοπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Από τις διάφορες αυτές μορφές υποχρεώσεων. Άλλες εξασφαλίζονται με την παροχή υποθήκης ή προσημειώσεως ή ενεχύρου, ενώ για άλλες δεν παρέχεται. Καμιά εμπράγματα ασφάλεια στους πιστωτές.

Η σπουδαιότητα της διαρθρώσεως των κεφαλαίων απορρέει από την ουσιαστική διαφορά που υπάρχει μεταξύ των ιδίων και των δανειακών κεφαλαίων.

Τα ίδια κεφάλαια είναι εκείνα που επωμίζονται τον επιχειρηματικό κίνδυνο που αναπόφευκτα υπάρχει σε κάθε επιχείρηση. Το χαρακτηριστικό των ιδίων κεφαλαίων είναι ότι δεν έχουν ορισμένο χρόνο επιστροφής ούτε εξασφαλισμένη απόδοση, δεδομένου ότι η διανομή μερίσματος στους μετόχους εξαρτάται από την απόφαση της διοικήσεως και της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Τα ίδια κεφάλαια, επειδή θεωρούνται μόνιμα, επενδύονται κατά κανόνα σε μακροχρόνιες επενδύσεις και εκτίθενται σε περισσότερους κινδύνους από ότι τα δανειακά. Αντίθετα, τα δανειακά κεφάλαια πρέπει να εξοφληθούν προσαυξημένα με τους τόκους τους σε τακτά χρονικά διαστήματα, ανεξάρτητα από την οικονομική θέση της επιχειρήσεως.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν είναι σε θέση να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις, που απορρέουν από τη χρησιμοποίηση των ξένων κεφαλαίων θα έχει ως συνέπεια να υποστούν ζημιά τα ίδια κεφάλαια αυτής. Όσο μεγαλύτερη είναι η αναλογία των ξένων κεφαλαίων στο σύνολο των κεφαλαίων μιας επιχειρήσεως τόσο περισσότερο χρεωμένη εμφανίζεται αυτή και τόσο μεγαλύτερες είναι οι σταθερές επιβαρύνσεις και υποχρεώσεις και υποχρεώσεις της για την εξόφλησή της.

Όταν τα κέρδη μιας επιχειρήσεως παρουσιάζουν διακυμάνσεις, η ύπαρξη μεγάλου ποσοστού δανειακών κεφαλαίων τείνει να αυξήσει το δανεισμό, ο οποίος ενδέχεται να επιδράσει σοβαρά στα κέρδη και να τα καταστήσει περισσότερο ασταθή.

Μεγάλο ποσοστό υποχρεώσεων στη διάρθρωση των κεφαλαίων μιας επιχειρήσεως αυξάνει τον κίνδυνο τόσο για τους επενδυτές μετόχους όσο και για τους πιστωτές της. Αυτό συμβαίνει διότι αν οι πιστωτές δεν ικανοποιηθούν, θα επιδιώξουν την εξόφλησή τους με οποιονδήποτε τρόπο.

Η άριστη διάρθρωση κεφαλαίων για μια επιχείρηση είναι εκείνη που κατορθώνει να επιφέρει ισορροπία μεταξύ τους αναλαμβανομένου κινδύνου και της αποδόσεως της επιχειρήσεως και η οποία μεγιστοποιεί την τιμή των μετοχών αυτής στην αγορά, ενώ ταυτόχρονα ελαχιστοποιεί το κόστος των κεφαλαίων της. Εφόσον η μεγιστοποίηση της τιμής των μετοχών της επιχειρήσεως και η ελαχιστοποίηση του κόστους των κεφαλαίων αυτής ταυτίζονται χρονικά, το πρόβλημα ευρέσεως της άριστης διαρθρώσεως κεφαλαίων είναι πρόβλημα μεγιστοποιήσεως της αξίας της ή ελαχιστοποιήσεως του κόστους των κεφαλαίων της.

Γενικά, οι παράγοντες που επηρεάζουν τις αποφάσεις μιας επιχειρήσεως για τη διατήρηση μιας δεδομένης διάρθρωσεως κεφαλαίων είναι οι εξής:

- 1) Ο επιχειρηματικός κίνδυνος, ο οποίος υπάρχει σε όλες τις οικονομικές δραστηριότητες και συνδέεται άμεσα με το είδος της κάθε επιχειρήσεως. Όσο μεγαλύτερος είναι ο επιχειρηματικός κίνδυνος τόσο χαμηλότερος πρέπει να είναι ο αριθμός δανειακής επιβαρύνσεως.
- 2) Η θέση της επιχειρήσεως από απόψεως φορολογίας. Όταν η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να πραγματοποιεί αυξημένες αποσβέσεις ή να έχει μειωμένη φορολογική επιβάρυνση, λόγω πραγματοποιήσεως νέων επενδύσεων ή τέλος να απαλλάσσεται εντελώς από φόρους, λόγω μεταφοράς ζημιών προηγούμενων χρήσεων, τότε υπόκειται σε φορολογικές απαλλαγές. Στις περιπτώσεις αυτές, ο συντελεστής φορολογίας των κερδών της επιχειρήσεως είναι πολύ χαμηλός ή και μηδενικός ενίοτε, οπότε το κίνητρο τροφολογικών ελαφρύνσεων από τη χρησιμοποίηση ξένων κεφαλαίων ατονεί.

Αποτέλεσμα αυτού είναι να μην είναι τόσο επωφελής, από απόψεις φορολογίας, η χρησιμοποίηση των ξένων κεφαλαίων όσο θα ήταν στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν είχε τις παραπάνω δυνατότητες και τα κέρδη της θα υπόκειντο σε υψηλό συντελεστή φορολογίας εισοδήματος.

- 3) Η ικανότητα της επιχειρήσεως να αντλεί κεφάλαια με επωφελείς γι' αυτήν όρους, ακόμη και κάτω από δύσκολες συνθήκες. Οι ανάγκες της επιχειρήσεως για κεφάλαια μελλοντικά και οι συνέπειες από τυχόν έλλειψή τους έχουν σημαντική επίδραση στη διάρθρωση των κεφαλαίων της.

Πιο αναλυτικά θα ασχοληθούμε παρακάτω με τους τρεις πιο βασικούς αριθμοδείκτες της κάθε κατηγορίας. Συγκεκριμένα για την κάθε κατηγορία έχουμε τους εξής:

I) Αριθμοδείκτες Ρευστότητας (current ratio):

1) Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας ή Κεφαλαίου Κίνησης

$$\text{Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας} = \frac{\text{Διαθέσιμα+Απαιτήσεις +Αποθέματα}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας βρίσκεται αν διαιρέσουμε το σύνολο των κυκλοφοριακών στοιχείων μιας επιχειρήσεως με το σύνολο των βραχυχρόνιων υποχρεώσεών της.

Ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας δεν δείχνει μόνο το μέτρο της ρευστότητας μιας επιχειρήσεως, αλλά και το περιθώριο ασφαλείας, που διατηρεί η διοίκηση της για να είναι σε θέση να αντιμετωπίσει μια κάποια ανεπιθύμητη εξέλιξη στη ροή των κεφαλαίων κινήσεως. Στην πραγματικότητα όμως, αυτό σπάνια συμβαίνει, γι' αυτό μια επιχείρηση θα πρέπει να διατηρεί επαρκή κυκλοφοριακά στοιχεία, για να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις της, όταν καταστούν ληξιπρόθεσμες.

Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας τόσο καλύτερη, από πλευράς ρευστότητας είναι η θέση της συγκεκριμένης επιχειρήσεως.

Ο αριθμός γενικής ρευστότητας παρέχει την ένδειξη του βαθμού ασφαλείας, με τον οποίο βραχυχρόνιες πιστώσεις μπορεί να χορηγηθούν στην επιχείρηση από τους πιστωτές της, δηλαδή ανταναικλά την τρέχουσα ικανότητα της επιχειρήσεως να ανταποκρίνεται στην πληρωμή των καθημερινών απαιτήσεων υποχρεώσεών της. Πολλές φορές όμως μια επιχείρηση παρά το γεγονός ότι έχει υψηλό αριθμοδείκτη να μην μπορεί να ανταποκριθεί στις τρέχουσες υποχρεώσεις της. Αυτό μπορεί να συμβαίνει γιατί η διοίκησή της δεν έχει κάνει ορθολογική κατανομή των κυκλοφοριακών της στοιχείων σε σχέση με το βαθμό ρευστότητάς της.

Επειδή το κεφάλαιο κινήσεως δείχνει το όριο ασφαλείας των βραχυχρόνιων πιστωτών, όσο μεγαλύτερο είναι τούτο σε σχέση με τις τρέχουσες υποχρεώσεις της επιχειρήσεως τόσο πιο ευνοϊκές είναι η θέση αυτής από την άποψη ότι μπορεί να ανταποκρίνεται:

(α) Στην πληρωμή των τρεχουσών υποχρεώσεών της, των σταθερών δαπανών, των απαιτητών τόκων και μερισμάτων και

(β) Στην απορρόφηση τυχόν τρεχουσών ζημιών, μειώσεων στην τρέχουσα αξία των αποθεμάτων και προσωρινών επενδύσεων, καθυστερήσεως εισπράξεως μεγάλων ποσών απαιτήσεων, κλπ.

Το συμπέρασμα όμως αυτό μπορεί να θεωρηθεί σωστό μόνο όταν η διοίκηση της επιχειρήσεως κάνει συστηματικό έλεγχο των επί μέρους στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Γενικά ένας αριθμοδείκτης γύρω στο 2 μπορεί να θεωρηθεί ικανοποιητικός για μια επιχείρηση. Σημαντική ένδειξη για την επάρκεια ή όχι κεφαλαίων κινήσεως σε μια επιχείρηση αποτελεί η παρακολούθηση της πορείας του αριθμοδείκτη γενικής ρευστότητας για μια σειρά ετών. Μια μείωση του δείκτη πρέπει να διερευνηθεί. Μια συνεχής πτωτική πορεία αυτού διαχρονικά αποτελεί ένα είδος προμηνύματος, το οποίο δεν θα πρέπει να αγνοηθεί. Επίσης, η σύγκριση αυτού με το μέσο όρο του κλάδου παρέχει ένδειξη για τη θέση της επιχειρήσεως από απόψεως ρευστότητας.

2) Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας ή Κεφαλαίου Κίνησης

$$\text{Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας} = \frac{\text{Διαθέσιμα+Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας επινοήθηκε για να περιλάβει όλα εκείνα τα στοιχεία τα οποία μετατρέπονται εύκολα και γρήγορα σε ρευστά και αγνοεί όλα

εκείνα τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού τα οποία δεν μετατρέπονται εύκολα σε μετρητά.

Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι το πηλίκο της διαιρέσεως του συνόλου των ταχέως ρευστοποιήσιμων περιουσιακών στοιχείων μιας επιχειρήσεως με το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών της.

Στον υπολογισμό του αριθμοδείκτη αυτού δεν περιλαμβάνονται:

- 1) Τα αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών, ημικατεργασμένων και έτοιμων προϊόντων, γιατί δεν θεωρούνται ταχέως ρευστοποιήσιμα.
- 2) Οι προκαταβληθείσες δαπάνες, οι οποίες κανονικά χρειάζονται κάποιο χρονικό διάστημα για να μετατραπούν σε χρήμα.

Ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας μας δείχνει πόσες φορές τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία της επιχειρήσεως καλύπτουν τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της.

Ένας αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας γύρω στη μονάδα θεωρείται ικανοποιητικός μόνο αν στις απαιτήσεις της επιχειρήσεως δεν περιλαμβάνονται επισφαλείς ή ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις κι αν η περίοδος εισπράξεως των απαιτήσεων της επιχειρήσεως των απαιτήσεων της επιχειρήσεως και εξοφλήσεως των υποχρεώσεών της είναι περίπου ίσες. Αντίθετα, ένας αριθμός μικρότερος της μονάδας δείχνει ότι τα αμέσως ρευστοποιήσιμα στοιχεία της επιχειρήσεως είναι ανεπαρκή για να καλύψουν τις τρέχουσες της με αποτέλεσμα η επιχείρηση να εξαρτάται από τις μελλοντικές της πωλήσεις, προκειμένου να εξασφαλίσει επαρκή ρευστότητα.

3) Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας (cash ratio)

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας} = \frac{\text{Διαθέσιμα}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Ο αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας είναι το πηλίκο της διαιρέσεως του συνόλου του διαθέσιμου ενεργητικού μιας επιχειρήσεως με το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών της.

Ο αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας μας δίνει την εικόνα της επάρκειας ή όχι μετρητών στην επιχείρηση σε σχέση με τις τρέχουσες λειτουργικές της ανάγκες. Η ταμειακή ρευστότητα εκφράζει την ικανότητα μιας επιχειρήσεως για την εξόφληση των τρεχουσών και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών της με τα μετρητά που διαθέτει.

Ο παραπάνω αριθμοδείκτης δείχνει πόσες φορές τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης καλύπτουν τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

I) Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας:

1) Αριθμοδείκτης Ταχύτητας εισπράξεως απαιτήσεων

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εισπράξεων Απαιτήσεων} = \frac{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}{\text{Μέσος όρος απαιτήσεων}}$$

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας εισπράξεως απαιτήσεων βρίσκεται αν διαιρέσουμε την αξία των καθαρών πωλήσεων της επιχείρησης μέσα στη χρήση, με το μέσο όρο των απαιτήσεών της.

Στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται οι φορτωτικές εισπρακτέες, τα γραμμάτια ή οι συναλλαγματικές και οι απαιτήσεις με ανοικτούς λογαριασμούς.

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας εισπράξεως απαιτήσεων παρέχει ένδειξη της ποιότητας και του βαθμού ρευστότητας των απαιτήσεων μιας επιχειρήσεως, καθώς και του κατά πόσο επιτυχής υπήρξε η διοίκηση αυτής στην είσπραξη των απαιτήσεών της. Ο υπολογισμός του αριθμοδείκτη αυτού αποτελεί τον καλύτερο τρόπο για να

διαπιστωθεί αν οι απαιτήσεις μιας επιχειρήσεως είναι πολύ μεγάλες σε σύγκριση με τα υπόλοιπα κυκλοφοριακά της στοιχεία.

Όσο μεγαλύτερη είναι η ταχύτητα εισπράξεως των απαιτήσεων μιας επιχειρήσεως τόσο μικρότερος είναι ο χρόνος δεσμεύσεως των κεφαλαίων και τόσο καλύτερη η θέση της από απόψεις χορηγούμενων πιστώσεων. Επιπλέον μεγάλη ταχύτητα στην είσπραξη των απαιτήσεων σημαίνει μικρότερη πιθανότητα ζημιών από επισφαλείς πελάτες.

Διακυμάνσεις στον αριθμοδείκτη ταχύτητας εισπράξεως απαιτήσεων, από χρόνο σε χρόνο, δείχνουν τις μεταβολές της πιστωτικής πολιτικής της επιχειρήσεως ή μεταβολή της ικανότητάς της για είσπραξη των απαιτήσεών της.

Γενικά, ο αριθμοδείκτης εισπράξεως απαιτήσεων φανερώνει πόσες φορές κατά μέσο όρο εισπράττονται κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσεως οι απαιτήσεις της επιχείρησης.

Είναι ενδεχόμενο η προσδιοριζόμενη ταχύτητα εισπράξεων των απαιτήσεων της επιχείρησης να εμφανίζεται εκ πρώτης όψεως ικανοποιητική αλλά να μην αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι μερικές απαιτήσεις εισπράττονται γρήγορα, ενώ άλλες παραμένουν ανείσπρακτες για μεγάλο σχετικά χρονικό διάστημα. Αποτέλεσμα αυτού είναι η μέση ταχύτητα εισπράξεων των απαιτήσεων, όπως εκφράζεται με το σχετικό αριθμοδείκτη να επηρεάζεται από τις ακραίες αυτές τιμές και να απέχει από την πραγματική. Για το λόγο αυτό, ο καλύτερος τρόπος προσδιορισμού είναι η ιεράρχηση και κατάταξη αυτών ανάλογα με το χρόνο λήξεώς τους.

2) Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων} = \frac{\text{Αγορές}}{\text{Μέσο ύψος Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων}}$$

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας εξοφλήσεως βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων βρίσκεται αν διαιρέσουμε το σύνολο των αγορών της χρήσεως με το μέσο ύψος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων μιας επιχειρήσεως προς τους προμηθευτές της, με την προϋπόθεση ότι όλες οι αγορές γίνονται με πίστωση.

Ο παραπάνω αριθμοδείκτης δείχνει πόσες φορές μέσα στη χρήση ανανεώθηκαν οι ληφθείσες από την επιχείρηση πιστώσεις ή αλλιώς πόσες φορές οι αγορές, δηλαδή το κόστος πωληθέντων, καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης.

Η παρακολούθηση του αριθμοδείκτη αυτού για μια σειρά ετών δείχνει την πολιτική της επιχείρησης ως προς τη χρηματοδότηση των αγορών της. Μια μεταβολή του αριθμοδείκτη διαχρονικά δείχνει ότι η επιχείρηση αλλάζει την πιστοληπτική της πολιτική.

Αν συγκρίνουμε την ταχύτητα εισπράξεως απαιτήσεων με την ταχύτητα βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων και η πρώτη είναι μεγαλύτερη από τη δεύτερη, τότε αυτό σημαίνει ότι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης εξοφλούνται με βραδύτερο ρυθμό από ότι εισπράττονται οι απαιτήσεις της.

3) Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού} = \frac{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$$

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας του ενεργητικού μιας επιχειρήσεως εκφράζει το βαθμό χρησιμοποίησεως αυτού σε σχέση με τις πωλήσεις της.

Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι το πηλίκο της διαιρέσεως των καθαρών πωλήσεων μιας χρήσεως με το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της

επιχειρήσεως, που χρησιμοποιούνται κατά τη διάρκεια της αυτής χρήσεως για την επίτευξη των πωλήσεών της.

Ένας υψηλός αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού σημαίνει ότι η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιεί τις πωλήσεις της. Αντίθετα, ένας χαμηλός αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού αποτελεί ένδειξη όχι εντατικής χρησιμοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων, οπότε θα πρέπει ή να αυξήσει το βαθμό χρησιμοποίησης αυτών ή να προβεί σε ρευστοποίηση μέρους των περιουσιακών της στοιχείων.

Με άλλα λόγια ο αριθμοδείκτης αυτός δεν δείχνει αν υπάρχει ή όχι υπερεπένδυση κεφαλαίων στην επιχείρηση σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων που πραγματοποιεί.

Η παρακολούθηση του δείκτη αυτού διαχρονικά δείχνει την πορεία της επιχειρήσεως ως προς το βαθμό χρησιμοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων.

Για να έχει μεγαλύτερη πληροφοριακή αξία, ο αριθμοδείκτης αυτός πρέπει να συγκρίνεται με τον αντίστοιχο μέσο όρο του κλάδου όπου ανήκει η συγκεκριμένη επιχείρηση.

Η ανοδική πορεία του εν λόγω αριθμοδείκτη διαχρονικά παρέχει ένδειξη μιας πιο εντατικής εκμεταλλεύσεως των στοιχείων του ενεργητικού και τούτου γιατί η άνοδός του συνδέεται είτε με αύξηση των πωλήσεων, είτε με αναλογικά μεγαλύτερη αύξηση των πωλήσεων σε σχέση με την αύξηση του ενεργητικού της επιχειρήσεως.

Αντίθετα μείωση του αριθμοδείκτη διαχρονικά παρέχει ένδειξη μιας ολοένα μικρότερης χρησιμοποίησης του ενεργητικού σε σχέση με τις πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού. Ο αριθμοδείκτης αυτός επηρεάζεται από την μέθοδο αποσβέσεων που ακολουθεί κάθε επιχείρηση.

1) Αριθμοδείκτης Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους

$$\text{Αριθμοδείκτης Μικτού Περιθωρίου ή Μικτού Κέρδους} = 100 \times \frac{\text{Μικτά Κέρδη}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις Χρήσεως}}$$

Ο αριθμοδείκτης μικτού περιθωρίου και μικτού κέρδους βρίσκεται αν διαιρέσουμε τα μικτά κέρδη της χρήσεως με τις καθαρές πωλήσεις αυτής και δείχνει το μικτό κέρδος που απολαμβάνει μια επιχείρηση από την πώληση προϊόντων αξίας 100 ευρώ.

Ο υπολογισμός του μικτού κέρδους είναι πολύ σημαντικός για τις επιχειρήσεις γιατί παρέχει ένα μέτρο αξιολόγησης της αποδοτικότητάς τους.

Ο αριθμοδείκτης μικτού κέρδους δείχνει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα μιας επιχείρησης, καθώς και την πολιτική τιμών αυτής. Με άλλα λόγια δείχνει, αν η επιχείρηση μπορεί να καλύπτει τα λειτουργικά και άλλα έξοδά της και συγχρόνως να της αφήνει ένα ικανοποιητικό καθαρό κέρδος σε σχέση με τις πωλήσεις και τα ίδια τα κεφάλαια που απασχολεί.

Μια επιχείρηση για να θεωρηθεί επιτυχημένη θα πρέπει να έχει ένα αρκετά υψηλό ποσοστό μικτού κέρδους που να της επιτρέπει να καλύπτει τα λειτουργικά και άλλα έξοδά της και συγχρόνως να της αφήνει ένα ικανοποιητικό καθαρό κέρδος σε σχέση με τις πωλήσεις και τα ίδια κεφάλαια που απασχολεί.

Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης είναι ο αριθμοδείκτης μικτού κέρδους τόσο καλύτερη από απόψεως κερδών είναι η θέση της επιχείρησης διότι μπορεί να αντιμετωπίσει χωρίς δυσκολία αύξηση του κόστους των πωλουμένων προϊόντων της.

Ένας υψηλός αριθμοδείκτης μικτού κέρδους δείχνει την ικανότητα της διοικήσεως μιας επιχείρησης να επιτυγχάνει φθηνές αγορές και να πωλεί σε υψηλές τιμές. Αντίθετα ένας χαμηλός αριθμοδείκτης χαμηλού κέρδους δείχνει μια όχι καλή πολιτική της διοικήσεως στον τομέα αγορών και πωλήσεων. Το γεγονός αυτό οδηγεί σε στασιμότητα πωλήσεων με αποτέλεσμα να μην πραγματοποιούνται αγορές σε

μεγάλες ποσότητες, που θα μπορούσαν να επιτευχθούν σε χαμηλές τιμές. Ακόμη ένας χαμηλός αριθμοδείκτης μπορεί να παρέχει ένδειξη ότι η επιχείρηση έχει να κάνει επενδύσεις, που δεν δικαιολογούνται από τον όγκο των πωλήσεων της, με αποτέλεσμα να έχει αυξημένο κόστος παραγωγής των προϊόντων της. Η συνεχής παρακολούθηση αυτού του δείκτη για μια σειρά ετών μας παρέχει ένδειξη για την πορεία της εταιρίας διαχρονικά.

2)Αριθμοδείκτης Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους

$$\text{Αριθμοδείκτης Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους} = 100 \times \frac{\text{Καθαρά Κέρδη}}{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}$$

Ο αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους βρίσκεται αν διαιρέσουμε τα καθαρά λειτουργικά κέρδη μιας περιόδου με το σύνολο των καθαρών πωλήσεων της ίδιας περιόδου.

Ο αριθμοδείκτης καθαρού περιθωρίου δείχνει το ποσοστό του καθαρού κέρδους που επιτυγχάνει μια επιχείρηση από τις πωλήσεις της, δηλαδή δείχνει το κέρδος από τις λειτουργικές της δραστηριότητες.

Με άλλα λόγια ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό κέρδους που μένει στην επιχείρηση μετά την αφαίρεση από τις καθαρές πωλήσεις του κόστους πωληθέντων και των λοιπών εξόδων.

Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους, τόσο πιο επικερδής είναι η επιχείρηση. Ο αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους είναι πολύ χρήσιμος, δεδομένου ότι η διοίκηση βασίζεται στις προβλέψεις των αναλυτών για τα μελλοντικά καθαρά κέρδη της επιχειρήσεως επί του προβλεπομένου ύψους πωλήσεων και του ποσοστού καθαρού κέρδους.

3) Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενων Κεφαλαίων

$$\text{Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Απασχολούμενων Κεφαλαίων} = 100 \times \frac{\text{Καθαρά Κέρδη+ Χρηματοοικονομικά Έξοδα}}{\text{Συνολικά Απασχολ. Κεφάλαια}}$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την αποδοτικότητα της επιχειρήσεως ανεξάρτητα από τις πηγές προελεύσεως των κεφαλαίων της. Επίσης δείχνει:

α) την ικανότητά της για πραγματοποίηση κερδών και

β) το βαθμό επιτυχίας της διοικήσεώς της στη χρησιμοποίηση των ιδίων και ξένων κεφαλαίων.

Ο παραπάνω αριθμοδείκτης μετρά την κερδοφόρα δυναμικότητα του συνόλου των απασχολούμενων στην επιχείρηση κεφαλαίων (ιδίων + ξένων) και μπορεί να υπολογιστεί είτε για το σύνολο μιας επιχειρήσεως είτε για τμήματα αυτής.

Ο υπολογισμός του αριθμοδείκτης αποδοτικότητας του συνόλου των απασχολούμενων από την επιχείρηση κεφαλαίων γίνεται αν διαιρέσουμε τα καθαρά κέρδη της επιχειρήσεως, πριν από την αφαίρεση των τόκων και των λοιπών χρηματοοικονομικών εξόδων, με το σύνολο των απασχολούμενων σ' αυτήν κεφαλαίων κατά την αυτή χρήση.

Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι ένας από τους σημαντικότερους αριθμοδείκτης μετρήσεως της αποδοτικότητας μιας επιχειρήσεως διότι:

(α) Ένας χαμηλός αριθμοδείκτης αποδοτικότητας συνόλου απασχολούμενων κεφαλαίων μπορεί εύκολα να μηδενιστεί, σε περίπτωση που η επιχείρηση αντιμετωπίσει περίοδο κρίσεως.

(β) Αν ο αριθμοδείκτης αυτός είναι χαμηλότερος από το κόστος των δανειακών κεφαλαίων, τυχόν αύξηση αυτών θα μειώσει τα κατά νέα δανειακά κεφάλαια χρησιμοποιηθούν σε τομείς όπου η αποδοτικότητα του συνόλου των

απασχολουμένων σ' αυτούς κεφαλαίων είναι υψηλότερη από τη μέσα αποδοτικότητα των συνολικών κεφαλαίων της επιχειρήσεως.

(γ) Ένας μόνιμα χαμηλός αριθμοδείκτης αποδοτικότητας των συνολικών κεφαλαίων ενός ή η περισσοτέρων τμημάτων μιας επιχειρήσεως, παρέχει ένδειξη για ενδεχόμενη διακοπή της δραστηριότητάς τους.

(δ) Ο υπολογισμός της αποδοτικότητας του συνόλου των απασχολουμένων κεφαλαίων αποτελεί οδηγό στις περιπτώσεις που μια επιχείρηση πρόκειται να προβεί σε εξαγορά κάποιας άλλης ή άλλων επιχειρήσεων ή να αναλάβει νέες δραστηριότητες.

IV) Αριθμοδείκτες Διαρθρώσεως Κεφαλαίων και Βιωσιμότητας

1) Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Συνολικά Κεφάλαια

$$\frac{\text{Αριθμοδείκτης Ιδίων Κεφαλαίων}}{\text{Προς συνολικά Κεφάλαια}} = 100 \times \frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Καθαρά Πάγια}}$$

Ο παραπάνω αριθμοδείκτης δείχνει το ποσοστό του συνόλου των ενεργητικών στοιχείων μιας επιχείρησης, που έχει χρηματοδοτηθεί από τους φορείς της.

Ο αριθμοδείκτης ιδίων προς συνολικά απασχολ.κεφάλαια είναι σπουδαίος διότι εμφανίζει την οικονομική δύναμη αυτής με το να παρέχει ένδειξη για την ύπαρξη ή όχι πίεσεως για την εξόφληση και εξυπηρέτηση των υποχρεώσεών της.

Όσο μεγαλύτερο είναι το ύψος των ιδίων κεφαλαίων μιας επιχειρήσεως σε σχέση με τις υποχρεώσεις της τόσο μεγαλύτερη προστασία παρέχεται στους δανειστές της και τόσο μικρότερη πίεση ασκείται σ' αυτή για την εξόφληση των υποχρεώσεων της και την πληρωμή τόκων.

Ένας υψηλός αριθμοδείκτης ιδίων προς συνολικά κεφάλαια δείχνει ότι υπάρχει μικρή πιθανότητα οικονομικής δυσκολίας για την εξόφληση των υποχρεώσεων μιας επιχειρήσεως. Αντίθετα, ένας πολύ χαμηλός αριθμοδείκτης αποτελεί ένδειξη μιας πιο επικίνδυνης καταστάσεως, λόγω της πιθανότητας να προκύψουν μεγάλες ζημιές στην επιχείρηση, των οποίων το βάρος για την κάλυψη θα φέρουν τα ίδια κεφάλαια. Τούτο γίνεται εμφανέστερο σε περιόδους χαμηλών κερδών συνοδευόμενων από την πίεση εξοφλήσεως υποχρεώσεων οπότε επιχειρήσεις με χαμηλή σχέση ιδίων προς συνολικά κεφάλαια βρίσκονται σε δύσκολη θέση.

2) Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Πάγια

$$\frac{\text{Αριθμοδείκτης Ιδίων Κεφαλαίων}}{\text{Προς Πάγια}} = \frac{\text{Ίδια Κεφάλαια}}{\text{Καθαρά Πάγια}}$$

Ο αριθμοδείκτης ιδίων κεφαλαίων προς πάγια προσδιορίζεται αν διαιρέσουμε τα ίδια κεφάλαια μιας επιχειρήσεως με το σύνολο των επενδύσεων της σε πάγια, όπως αυτά αναγράφονται στα λογιστικά βιβλία της.

Με τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη αυτού σκοπεύεται η εύρεση του τρόπου χρηματοδότησης των παγίων επενδύσεων μιας επιχειρήσεως. Έτσι όταν τα ίδια κεφάλαια μιας επιχειρήσεως είναι μεγαλύτερα των επενδύσεών της σε πάγια, τότε ένα μέρος των κεφαλαίων κινήσεως αυτής προέρχεται από τους μετόχους της. Αντίθετα, όταν τα ίδια κεφάλαια είναι μικρότερα των επενδύσεων σε πάγια, τότε για τη χρηματοδότηση των παγίων στοιχείων της έχουν χρησιμοποιηθεί, εκτός από τα ίδια, και ξένα κεφάλαια.

Ο παραπάνω αριθμοδείκτης δείχνει την πολιτική που ακολουθεί μια επιχείρηση ως προς τον τρόπο χρηματοδότησεως των παγίων της στοιχείων. Όταν για παράδειγμα ο αριθμοδείκτης αυτός σημειώνει άνοδο, σημαίνει ότι η αύξηση του

παγίου κεφαλαίου χρηματοδοτείται κατά μεγαλύτερο ποσοστό από τα ίδια κεφάλαια παρά από δανεισμό.

Ένας χαμηλός αριθμοδείκτης ιδίων κεφαλαίων προς πάγια ενδέχεται να αντανακλά μια κάποια υπερεπένδυση των κεφαλαίων της επιχειρήσεως σε ακίνητα και λοιπά πάγια στοιχεία.

3) Αριθμοδείκτης Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς Συνολικές Υποχρεώσεις

$$\text{Αριθμοδείκτης Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς Συνολικές Υποχρεώσεις} = 100 \times \frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Συνολικές Υποχρεώσεις}}$$

Ο αριθμοδείκτης των κυκλοφοριακών στοιχείων μιας επιχειρήσεως προς το σύνολο των υποχρεώσεων της δείχνει τη ρευστότητα των μακροχρόνιων υποχρεώσεών της.

Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι σημαντικός αν ληφθεί υπόψη ότι ορισμένα κυκλοφοριακά στοιχεία έχουν σχετικά χαμηλό βαθμό ρευστοποίησης. Ο αριθμοδείκτης αυτός επηρεάζεται αντίστροφα (αρνητικά) από λειτουργικές και έκτακτες ζημιές. Είναι φανερό ότι, οι βραχυχρόνιοι πιστωτές προστατεύονται περισσότερο καθώς το κεφάλαιο κινήσεως μιας επιχειρήσεως αυξάνεται με κεφάλαια των φορέων αυτής. Ένας σχετικά υψηλός αριθμοδείκτης παρέχει ένδειξη ότι, αν δεν υπάρξουν υπερβολικές ζημιές από τη ρευστοποίηση των κυκλοφοριακών στοιχείων, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις θα μπορούν να εξοφληθούν από τα κεφάλαια κινήσεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ΚΑΤΑ ΤΑ ΕΤΗ 1985-2007

7.1.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ 1985-2007

Αρ Γεν Ρευστότητας 1985	=	$\frac{286.943.755,00}{61.671.875,00}$	=	4,7
Αρ Γεν Ρευστότητας 1986	=	$\frac{586.884.655,00}{133.079.791,00}$	=	4,4
Αρ Γεν Ρευστότητας 1987	=	$\frac{664.880.873,00}{72.864.725,00}$	=	9,1
Αρ Γεν Ρευστότητας 1988	=	$\frac{646.801.958,00}{56.860.009,00}$	=	11,4
Αρ Γεν Ρευστότητας 1989	=	$\frac{719.653.175,00}{125.188.377,00}$	=	5,7
Αρ Γεν Ρευστότητας 1990	=	$\frac{676.900.476,00}{306.415.502,00}$	=	2,2
Αρ Γεν Ρευστότητας 1991	=	$\frac{976.479.272,00}{486.406.126,00}$	=	2,0
Αρ Γεν Ρευστότητας 1992	=	$\frac{915.172.725,00}{735.582.088,00}$	=	1,2
Αρ Γεν Ρευστότητας 1993	=	$\frac{991.026.467,00}{983.454.502,00}$	=	1,0
Αρ Γεν Ρευστότητας 1994	=	$\frac{1.019.664.835,00}{842.275.267,00}$	=	1,2

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Γεν Ρευστότητας 1995	=	<u>618.796.583,00</u>	=	0,9
		677.855.080,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 1996	=	<u>531.706.759,00</u>	=	0,6
		882.258.905,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 1997	=	<u>1.305.236.709,00</u>	=	1,5
		885.185.147,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 1998	=	<u>619.283.249,00</u>	=	0,6
		971.805.068,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 1999	=	<u>738.877.498,00</u>	=	0,7
		1.023.177.251,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2000	=	<u>748.777.197,00</u>	=	0,6
		1.344.779.067,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2001	=	<u>972.844.399,00</u>	=	0,7
		1.351.062.478,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2002	=	<u>2.346.999,00</u>	=	0,5
		4.924.357,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2003	=	<u>3.756.629,00</u>	=	0,8
		4.510.519,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2004	=	<u>4.377.355,00</u>	=	1,1
		4.077.160,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2005	=	<u>4.205.381,00</u>	=	1,0
		4.388.704,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2006	=	<u>3.755.261,00</u>	=	0,9
		4.002.154,00		
Αρ Γεν Ρευστότητας 2007	=	<u>4.795.349,00</u>	=	0,9
		5.082.932,00		

7.1.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ 1985-2007

Παρατηρούμε ότι για την πενταετία 1985-1989 η ρευστότητα της επιχείρησης είναι, κάτι παραπάνω από ικανοποιητική. Ιδίως τις χρονιές 1987 και 1988 όπου κορυφώνονται οι τιμές και γενική ρευστότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι υπερβολική. Τιμές όπως 9,1 και 11,4 φανερώνουν ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εκείνη την περίοδο δεν παρουσίαζε κανένα πρόβλημα ρευστότητας. Όμως αυτές οι τιμές δεν συνεπάγονται απαραίτητα κάτι άλλο. Πιθανή αιτία μπορούμε να βρούμε σε πολύ ψηλές απαιτήσεις γεγονός που σημαίνει τελικά ότι η επιχείρηση δεν εισπράττει χρήμα και ότι δουλεύει χορηγώντας μεγάλες πιστώσεις. Επίσης μπορεί να σημαίνει ότι η εταιρεία διατηρεί υψηλά ταμειακά διαθέσιμα, διατηρεί δηλαδή χρήμα στο ταμείο, το οποίο δεν εκμεταλλεύεται.

Για την επόμενη πενταετία βλέπουμε ότι η γενική ρευστότητα παρουσιάζει απότομη πτώση η οποία εκδηλώνεται το 1990. Η διαφορά είναι έντονη το 1989 με 1990 δεδομένου ότι από 5,7 φορές πέφτει στις 2,2 φορές. Η μεγαλύτερη αυτή πτώση οφείλεται κυρίως στον υπερδιπλασιασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της επιχείρησης λόγω ενός δανείου που έλαβε από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Ο δείκτης επιβαρύνθηκε επίσης και από την πτώση των ταμειακών διαθεσίμων της επιχείρησης κατά 87% τη διετία 1989-1990. Η πτώση αυτή των ταμειακών διαθεσίμων οφείλεται στην άτυπη χρηματοδότηση των αναγκών του Δήμου από την συγκεκριμένη επιχείρηση.

Το διάστημα 1992-1994 η γενική ρευστότητα σταθεροποιείται σε μια οριακή κατάσταση γύρω από τη μονάδα (1). Η τιμή αυτή σημαίνει ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. με δυσκολία ανταποκρίνεται στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της. Η κατάσταση αυτή τροφοδοτείται από τις ολοένα αυξανόμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης με κύριο φορέα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει.

Από το 1995 και μέχρι το 2003 η γενική ρευστότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι μικρότερη της μονάδας (1). Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση δεν μπορεί πλέον να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της λόγω του υπερβολικού δανεισμού που έχει λάβει.

Την τελευταία τετραετία δηλαδή από το 2004 έως το 2007 υπάρχει μια μικρή βελτίωση στην εικόνα που ο δείκτης γενικής ρευστότητας επανέρχεται περίπου στο 1. Αυτό συμβαίνει διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σταματά τους βραχυπρόθεσμους δανεισμούς σε μια προσπάθεια να ελέγξει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Επίσης παρουσιάζεται μια αύξηση στα ταμειακά της διαθέσιμα λόγω των επιχορηγήσεων που λαμβάνει εκείνο το διάστημα.

Από το 2003 έως σήμερα η τιμή της γενικής ρευστότητας δεν είναι καθόλου καλή. Λόγω του βάρους των δανειακών της υποχρεώσεων η επιχείρηση δεν μπορεί να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ακόμα και αν ρευστοποιήσει όλο το κυκλοφορούν ενεργητικό της. Συνεπώς η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δεν παρέχει καμία εγγύηση στους δανειστές της (τωρινούς και μελλοντικούς) πέραν του ότι είναι επιχείρηση του Δημοσίου.

7.2.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ 1985-2007

Αρ Ειδ Ρευστότητας 1985	=	$\frac{209.924.748,00}{61.671.875,00}$	=	3,4
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1986	=	$\frac{518.732.635,00}{133.079.791,00}$	=	3,9
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1987	=	$\frac{580.926.810,00}{72.864.725,00}$	=	8,0
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1988	=	$\frac{535.897.546,00}{56.860.009,00}$	=	9,4
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1989	=	$\frac{629.153.809,00}{125.188.377,00}$	=	5,0
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1990	=	$\frac{606.902.781,00}{306.415.502,00}$	=	2,0
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1991	=	$\frac{906.916.903,00}{486.406.126,00}$	=	1,9
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1992	=	$\frac{811.760.414,00}{735.582.088,00}$	=	1,1
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1993	=	$\frac{891.634.159,00}{983.454.502,00}$	=	0,9
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1994	=	$\frac{911.131.196,00}{842.275.267,00}$	=	1,1
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1995	=	$\frac{517.786.385,00}{677.855.080,00}$	=	0,8

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Ειδ Ρευστότητας 1996	=	$\frac{422.267.135,00}{882.258.905,00}$	=	0,5
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1997	=	$\frac{1.208.621.799,00}{885.185.147,00}$	=	1,4
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1998	=	$\frac{513.089.667,00}{971.805.068,00}$	=	0,5
Αρ Ειδ Ρευστότητας 1999	=	$\frac{634.757.833,00}{1.023.177.251,00}$	=	0,6
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2000	=	$\frac{641.579.645,00}{1.344.779.067,00}$	=	0,5
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2001	=	$\frac{854.925.329,00}{1.351.062.478,00}$	=	0,6
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2002	=	$\frac{2.018.995,00}{4.924.357,00}$	=	0,4
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2003	=	$\frac{3.493.145,00}{4.510.519,00}$	=	0,8
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2004	=	$\frac{4.027.248,00}{4.077.160,00}$	=	1,0
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2005	=	$\frac{3.803.310,00}{4.388.704,00}$	=	0,9
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2006	=	$\frac{3.356.038,00}{4.002.154,00}$	=	0,8
Αρ Ειδ Ρευστότητας 2007	=	$\frac{4.341.714,00}{5.082.932,00}$	=	0,9

7.2.2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ 1985-2007

Παρατηρούμε ότι για την πενταετία 1985-1989 η Ειδική Ρευστότητα της επιχείρησης είναι κάτι παραπάνω από ικανοποιητική (κυρίως για τα έτη 1987 και 1988). Άρα η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εκείνη την περίοδο δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα Ρευστότητας.

Ο δείκτης Ειδικής Ρευστότητας ακολουθεί την πορεία της Γενικής Ρευστότητας. Άρα οι υψηλές αυτές τιμές του δείκτη δεν οφείλονται στην διατήρηση αποθεμάτων. Συνεπώς η τιμή του δείκτη είναι υψηλή διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. διατηρεί υψηλές απαιτήσεις, γεγονός που σημαίνει ότι τελικά η επιχείρηση δεν εισπράττει χρήμα και δουλεύει χορηγώντας μεγάλες πιστώσεις. Επιπρόσθετα, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. διατηρεί υψηλά ταμειακά διαθέσιμα, διατηρεί δηλαδή χρήματα στο ταμείο τα οποία δεν εκμεταλλεύεται.

Για την επόμενη πενταετία 1990-1994, η Ειδική Ρευστότητα παρουσιάζει μια απότομη πτώση η οποία εκδηλώνεται κυρίως το 1990 και η οποία συνεχίζεται για όλη τη διάρκεια της πενταετίας. Βλέπουμε ότι η τιμή του δείκτη από 5 φορές το 1989 έφτασε το 1,1 το 1994. Παρά τη μεγάλη αυτή πτώση όμως η τιμή δεν είναι ανησυχητική δεδομένου ότι η Ειδική Ρευστότητα πρέπει να βρίσκεται γύρω από τη μονάδα (1).

Η μεγάλη αυτή μείωση της τιμής του δείκτη οφείλεται στην αύξηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κατά 145% το 1990. Η αύξηση αυτή τροφοδοτήθηκε από τα μεγάλα δάνεια που έλαβε η επιχείρηση εκείνη την περίοδο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

Την πενταετία 1995-1999 η Ειδική Ρευστότητα υποχωρεί και παρουσιάζει μια μέση τιμή 0,6. Αυτό σημαίνει ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει για πρώτη φορά στο να ικανοποιήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Η πτώση αυτή του δείκτη οφείλεται κατά ένα σημαντικό μέρος και στους τόκους που πρέπει να εξοφλήσει η επιχείρηση από τα δάνεια που έχει λάβει.

Την επόμενη τετραετία 2000-2003 η τιμή του δείκτη εξακολουθεί να βρίσκεται σε πολύ χαμηλό σημείο (0,6), δείχνοντας πλέον καταφανώς την αδυναμία της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η κύρια αιτία είναι τα συσσωρευμένα βάρη από τους απλήρωτους τόκους των προηγούμενων χρήσεων και τους τόκους της τρέχουσας χρήσης που βαραίνουν την επιχείρηση λόγω των δανείων που έχει λάβει.

Την τελευταία τετραετία 2004-2007 η εικόνα αλλάζει με τον δείκτη της Ειδικής Ρευστότητας να επανέρχεται γύρω από τη μονάδα (1). Αυτό συμβαίνει διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έλαβε επιχορηγήσεις τις οποίες χρησιμοποίησε εν μέρει για την εξόφληση των υποχρεώσεών της και για να τονώσει τα ταμειακά διαθέσιμά της. Όμως η τιμή αυτή του δείκτη δεν είναι και τόσο πραγματική, διότι στηρίζεται στις επιχορηγήσεις του κράτους, οι οποίες έχουν χαρακτήρα ευκαιριακό, και όχι στην κανονική λειτουργία της επιχείρησης.

7.3.1. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ 1985- 2007

Αρ Ταμ Ρευστότητας 1985	=	$\frac{5.345.265,00}{61.671.875,00}$	=	0,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1986	=	$\frac{146.065.572,00}{133.079.791,00}$	=	1,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1987	=	$\frac{175.101.877,00}{72.864.725,00}$	=	2,4
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1988	=	$\frac{165.997.545,00}{56.860.009,00}$	=	2,9
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1989	=	$\frac{191.606.219,00}{125.188.377,00}$	=	1,5
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1990	=	$\frac{24.038.839,00}{306.415.502,00}$	=	0,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1991	=	$\frac{144.727.214,00}{486.406.126,00}$	=	0,3
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1992	=	$\frac{29.928.077,00}{735.582.088,00}$	=	0,0
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1993	=	$\frac{69.364.745,00}{983.454.502,00}$	=	0,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1994	=	$\frac{100.430.130,00}{842.275.267,00}$	=	0,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1995	=	$\frac{70.214.684,00}{677.855.080,00}$	=	0,1

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Ταμ Ρευστότητας 1996	$\frac{31.476.579,00}{882.258.905,00}$	0,0
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1997	$= \frac{759.044.101,00}{885.185.147,00} =$	0,9
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1998	$= \frac{11.014.519,00}{971.805.068,00} =$	0,0
Αρ Ταμ Ρευστότητας 1999	$= \frac{90.110.050,00}{1.023.177.251,00} =$	0,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2000	$= \frac{65.879.881,00}{1.344.779.067,00} =$	0,0
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2001	$= \frac{191.695.984,00}{1.351.062.478,00} =$	0,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2002	$= \frac{46.692,00}{4.924.357,00} =$	0,0
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2003	$= \frac{1.376.159,00}{4.510.519,00} =$	0,3
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2004	$= \frac{1.383.012,00}{4.077.160,00} =$	0,3
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2005	$= \frac{1.216.101,00}{4.388.704,00} =$	0,3
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2006	$= \frac{596.708,00}{4.002.154,00} =$	0,1
Αρ Ταμ Ρευστότητας 2007	$= \frac{272.571,00}{5.082.932,00} =$	0,1

7.3.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ 1985-2007

Όπως βλέπουμε από τους παραπάνω υπολογισμούς η Ταμειακή Ρευστότητα για το διάστημα 1985-1989 είναι παρά πολύ καλή. Ιδίως το 1988 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. καλύπτει 3 φορές τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της χρησιμοποιώντας μόνο τα ταμειακά της διαθέσιμα. Όμως υπάρχει και η αρνητική πλευρά αυτής της εικόνας δεδομένου ότι όλο αυτό το χρήμα που κρατά η επιχείρηση στα ταμεία της μένει ανεκμετάλλετο ενώ θα μπορούσε να επενδυθεί και να αποφέρει έτσι επιπλέον έσοδα στην επιχείρηση.

Η επομένη πενταετία 1990-1994 είναι και η πρώτη πενταετία όπου θα αλλάξει την εικόνα της Ταμειακής Ρευστότητας της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. προς το χειρότερο. Βλέπουμε λοιπόν ότι από 1,5 φορές το 1989 υποχώρησε στο 0,1. Ενδεικτικό είναι ότι το 1992 η Ταμειακή Ρευστότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ήταν σχεδόν μηδενική. Η υποχώρηση αυτή της τιμής του δείκτη οφείλεται σε δυο βασικές αιτίες. Η πρώτη είναι η αύξηση του δανεισμού της επιχείρησης και συνεπώς η αύξηση των τόκων που θα πρέπει να πληρωθούν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Η δεύτερη αιτία είναι ότι ο Δήμος Καλαμάτας προκειμένου να καλύψει διάφορες υποχρεώσεις του αντλεί χρήματα από το ταμείο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ., στερεύοντας την από τα ταμειακά διαθέσιμά της.

Στην επόμενη πενταετία 1995-1999 η εικόνα της Ταμ. Ρευστότητας παραμένει το ίδιο άσχημη. Οι αιτίες εξακολουθούν να παραμένουν οι ίδιες με τους τόκους των δανείων να παραμένουν η κύρια αιτία έλλειψης ρευστών διαθεσίμων για την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. κοινότητες που τους οφείλουν. Παρόλα αυτά οι ανάγκες της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε ρευστό εξακολουθούν να μην καλύπτονται από τον ρυθμό με τον οποίο η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της.

Από το 2004 έως και σήμερα η εισπράξη των απαιτήσεων από τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. επιδεινώθηκε με την επιχείρηση να εισπράττει, ιδίως για το 2007 ανά 6,5 μήνες περίπου. Αυτό δημιουργεί επιπλέον προβλήματα στη ρευστότητα της επιχείρησης.

Γενικότερα παρατηρούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει πρόβλημα στο να εισπράττει τις απαιτήσεις της κι αυτό οφείλεται στο Δημόσιο χαρακτήρα της αλλά και στον Δημόσιο χαρακτήρα των πελατών της.

7.4.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 1985-2007

Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1985	=	$\frac{82.773.762,00}{204.579.483,00}$	=	0,4
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1986	=	$\frac{74.630.966,00}{288.623.273,00}$	=	0,3
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1987	=	$\frac{72.864.725,00}{389.245.998,00}$	=	0,2
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1988	=	$\frac{276.706.335,00}{371.283.532,00}$	=	0,7
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1989	=	$\frac{368.805.158,00}{403.723.795,50}$	=	0,9
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1990	=	$\frac{459.638.696,00}{510.205.766,00}$	=	0,9
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1991	=	$\frac{674.677.782,00}{672.526.815,50}$	=	1,0
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1992	=	$\frac{698.956.874,00}{772.011.013,00}$	=	0,9
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1993	=	$\frac{887.467.922,00}{802.050.875,50}$	=	1,1
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1994	=	$\frac{1.023.218.108,00}{816.485.240,00}$	=	1,3
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1995	=	$\frac{817.315.712,00}{629.136.383,50}$	=	1,3

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1996	=	<u>831.860.798,00</u>	=	2,0
		419.181.128,50		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1997	=	<u>931.088.633,00</u>	=	2,2
		420.184.127,00		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1998	=	<u>1.044.407.079,00</u>	=	2,2
		475.826.423,00		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 1999	=	<u>1.212.276.703,00</u>	=	2,3
		523.361.465,50		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2000	=	<u>1.268.164.223,00</u>	=	2,3
		560.173.773,50		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2001	=	<u>1.568.937.924,00</u>	=	2,5
		619.464.554,50		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2002	=	<u>4.559.694,00</u>	=	2,3
		1.959.342,00		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2003	=	<u>5.130.322,00</u>	=	2,5
		2.044.644,50		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2004	=	<u>5.863.518,00</u>	=	2,5
		2.380.611,00		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2005	=	<u>5.778.384,00</u>	=	2,2
		2.615.722,50		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2006	=	<u>6.058.590,00</u>	=	2,3
		2.673.269,50		
Αρ Ταχ Εισπρ Απαιτ 2007		<u>6.314.737,00</u>		1,8
		3.414.236,50		

7.4.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 1985-2007

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εισπράξεων Απαιτήσεων φανερώνει πόσο συχνά η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της. Κατά τη διάρκεια της πενταετίας 1985-1989 η ταχύτητα με την οποία η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της είναι σχεδόν μηδενική. Βλέπουμε δηλαδή ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δεν εισπράττει ούτε μια φορά το χρόνο τα ποσά που της χρωστάνε.

Αυτό συμβαίνει διότι πελάτες της επιχείρησης είναι κυρίως άλλοι δήμοι και κοινότητες οι οποίοι με τη σειρά τους καθυστερούν υπερβολικά την πληρωμή των οφειλών τους στη Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Την επόμενη πενταετία 1990-1994 ο ρυθμός είσπραξης των απαιτήσεων βελτιώνεται ελαφρώς με την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να εισπράττει μια φορά το χρόνο τις απαιτήσεις της. Ο ρυθμός είσπραξης εξακολουθεί να είναι υπερβολικά χαμηλός και εξηγεί σε μεγάλο βαθμό τα προβλήματα ρευστότητας που αντιμετωπίζει η επιχείρηση.

Την επόμενη πενταετία 1995-1999 ο ρυθμός είσπραξης των απαιτήσεων έχει βελτιωθεί κι άλλο με την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να εισπράττει πλέον τις απαιτήσεις της ανά 6 μήνες. Όμως η είσπραξη των απαιτήσεων 2 φορές το χρόνο δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ικανοποιητική και σίγουρα δεν επαρκεί για να καλύψει τις ανάγκες της επιχείρησης σε μετρητά.

Τα έτη 2000-2003 ο ρυθμός είσπραξης των απαιτήσεων παραμένει περίπου σταθερός και το 2003 η είσπραξη να γίνεται ανά 5 μήνες περίπου. Η αύξηση του ρυθμού είσπραξης έχει να κάνει με τις πιέσεις που ασκεί η επιχείρηση προκειμένου να εξοφληθούν οι απαιτήσεις της από τους δήμους και τις κοινότητες που τους οφείλουν. Παρόλα αυτά οι ανάγκες της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε ρευστό εξακολουθούν να μην καλύπτονται από τον ρυθμό με τον οποίο η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της.

Από το 2004 έως και σήμερα η είσπραξη των απαιτήσεων από τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. επιδεινώθηκε με την επιχείρηση να εισπράττει, ιδίως για το 2007 ανά 6,5 μήνες

περίπου. Αυτό δημιουργεί επιπλέον προβλήματα στη ρευστότητα της επιχείρησης.

Γενικότερα παρατηρούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει πρόβλημα στο να εισπράττει τις απαιτήσεις της και αυτό οφείλεται στο δημόσιο χαρακτήρα της αλλά και στον δημόσιο χαρακτήρα των πελατών της.

7.5.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ 1985-2007

Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1985	=	$\frac{28.639.326,00}{61.671.875,00}$	=	0,5
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1986	=	$\frac{26.437.202,00}{97.375.833,00}$	=	0,3
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1987	=	$\frac{29.134.853,00}{102.972.258,00}$	=	0,3
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1988	=	$\frac{36.009.994,00}{64.862.367,00}$	=	0,6
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1989	=	$\frac{68.172.653,00}{91.024.193,00}$	=	0,7
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1990	=	$\frac{57.720.861,00}{215.801.939,50}$	=	0,3
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1991	=	$\frac{148.032.959,00}{396.410.814,00}$	=	0,4
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1992	=	$\frac{134.171.603,00}{610.994.107,00}$	=	0,2
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1993	=	$\frac{135.615.861,00}{859.518.295,00}$	=	0,2
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1994	=	$\frac{168.851.501,00}{912.864.884,50}$	=	0,2
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1995	=	$\frac{670.034.236,00}{760.065.173,50}$	=	0,9

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1996	=	$\frac{779.847.686,00}{780.056.992,50}$	=	1,0
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1997	=	$\frac{898.752.263,00}{883.722.026,00}$	=	1,0
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1998	=	$\frac{1.025.991.638,00}{928.495.107,50}$	=	1,1
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 1999	=	$\frac{1.141.923.928,00}{997.491.159,50}$	=	1,1
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2000	=	$\frac{1.282.617.115,00}{1.183.978.159,00}$	=	1,1
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2001	=	$\frac{1.360.921.112,00}{1.347.920.772,50}$	=	1,0
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2002	=	$\frac{3.796.997,00}{4.468.126,50}$	=	0,8
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2003	=	$\frac{5.182.146,00}{4.717.438,00}$	=	1,1
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2004	=	$\frac{5.275.534,00}{4.293.839,50}$	=	1,2
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2005	=	$\frac{5.761.648,00}{4.232.932,00}$	=	1,4
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2006	=	$\frac{6.115.554,00}{4.195.429,00}$	=	1,5
Αρ Ταχ Βραχ Υποχρ 2007	=	$\frac{6.314.737,00}{4.542.543,00}$	=	1,4

7.5.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ 1985-2007

Την πενταετία 1985-1989 ο ρυθμός εξόφλησης των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ουσιαστικά ανύπαρκτος. Παρατηρούμε δηλαδή ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εξοφλεί πολύ λίγα από αυτά που οφείλει σε τρίτους. Ουσιαστικά δηλαδή η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. μόνο τους ιδιώτες προμηθευτές αφήνοντας σε δεύτερη μοίρα τις οφειλές στο Δημόσιο.

Την επομένη πενταετία 1990-1994 τα πράγματα γίνονται ακόμα χειρότερα με τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να αδυνατεί να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της. Αυτό αντικατοπτρίζει την ολική έλλειψη ρευστού στην οποία έχει πέσει η επιχείρηση. Πιεζόμενη λοιπόν από την απουσία μετρητών η επιχείρηση αναγκάζεται να λάβει νέο δάνειο το οποίο θα χρησιμοποιήσει για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Το διάστημα 1995-1999 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. με τα δάνεια και τις επιχορηγήσεις που λαμβάνει δέχεται ουσιαστικά ενέσεις ρευστότητας. Βγαίνει δηλαδή από τη δύσκολη θέση και μπορεί να εξοφλεί τις υποχρεώσεις της τουλάχιστον μια φορά το χρόνο. Σημαντικό είναι επίσης ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εισπράττει πιο συχνά τις απαιτήσεις της, άρα εισπράττει ρευστό με το οποίο μπορεί να εξοφλεί τα ληξιπρόθεσμα βάρη της.

Το επόμενο διάστημα 2000-2003 η κατάσταση δεν μεταβάλλεται παρόλο που η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της πιο συχνά και άρα εισρέει περισσότερο μετρητό, εντούτοις ο ρυθμός εξόφλησης των υποχρεώσεων παραμένει ίδιος. Αυτό έχει να κάνει με το μέγεθος των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων. Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. στην προσπάθειά της να γεμίσει τα ταμεία της κατέφυγε στο δανεισμό ο οποίος όμως με τη σειρά του αύξησε σημαντικά τον όγκο των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων που πρέπει η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να εξοφλήσει.

Την επόμενη τετραετία 2004-2007 ο ρυθμός εξόφλησης των υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. παρουσιάζει οριακή βελτίωση με τη διάρκεια εξόφλησης των υποχρεώσεων να μην ξεπερνά τους 8 μήνες. Αυτό έχει να κάνει με την επιχορήγηση που έλαβε η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και η οποία χρησιμοποιήθηκε εν μέρει στην μείωση και εξόφληση των δανειακών βαρών της. Σημαντικό ρόλο έπαιξε επίσης η απόφαση

χάριτος όσον αφορά τους τόκους που προκύπτουν απ' τα δάνεια που έχει λάβει η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. Σύμφωνα με την απόφαση αυτή της κυβέρνησης η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. απαλλάσσεται από την υποχρέωσή της για την πληρωμή τόκων το 2007 λόγω του χαρακτηρισμού της περιοχής ως πυρόπληκτη.

Γενικότερα μπορούμε να πούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει έντονο πρόβλημα στην εξόφληση των υποχρεώσεών της. Λόγω της έλλειψης ρευστού που χαρακτηρίζει τα ταμεία της δίνει προτεραιότητα στην ικανοποίηση των ιδίων των προμηθευτών αφήνοντας ουσιαστικά απλήρωτες τις υποχρεώσεις της απέναντι στο Δημόσιο. Προκειμένου να βγει από αυτή τη δύσκολη θέση προβαίνει σε δανεισμό. Ο δανεισμός όμως αυτός δεν χρησιμοποιείται σε επενδύσεις και άλλους παραγωγικούς σκοπούς αλλά προορίζεται στο να εξοφλήσει υποχρεώσεις. Αυτό όμως οδηγεί σε ακόμα μεγαλύτερη αύξηση των υποχρεώσεων δεδομένου ότι απ' τον δανεισμό δεν προήρθαν επενδύσεις οι οποίες με τη σειρά τους θα βελτιώνουν την κερδοφορία και την παραγωγικότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

**7.6.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 1985-2007**

Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1985	=	$\frac{82.773.762,00}{68.152.020,00}$	=	1,2
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1986	=	$\frac{74.630.966,00}{72.585.513,50}$	=	1,0
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1987	=	$\frac{72.864.725,00}{80.486.535,00}$	=	0,9
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1988	=	$\frac{276.706.335,00}{97.429.237,50}$	=	2,8
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1989	=	$\frac{368.805.158,00}{100.701.889,00}$	=	3,7
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1990	=	$\frac{459.638.696,00}{80.248.530,50}$	=	5,7
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1991	=	$\frac{674.677.782,00}{69.780.032,00}$	=	9,7
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1992	=	$\frac{698.956.874,00}{86.487.340,00}$	=	8,1
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1993	=	$\frac{887.467.922,00}{101.402.309,50}$	=	8,8
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1994	=	$\frac{1.023.218.108,00}{106.777.745,00}$	=	9,6
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1995	=	$\frac{817.315.712,00}{107.586.690,00}$	=	7,6

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1996	=	$\frac{831.860.798,00}{105.223.911,00}$	=	7,9
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1997	=	$\frac{931.088.633,00}{59.526.267,00}$	=	15,6
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1998	=	$\frac{1.044.407.079,00}{57.904.246,00}$	=	18,0
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 1999	=	$\frac{1.212.276.703,00}{105.156.623,50}$	=	11,5
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2000	=	$\frac{1.268.164.223,00}{105.658.608,50}$	=	12,0
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2001	=	$\frac{1.568.937.924,00}{112.558.311,00}$	=	13,9
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2002	=	$\frac{4.559.694,00}{337.030,50}$	=	13,5
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2003	=	$\frac{5.130.322,00}{295.744,00}$	=	17,3
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2004	=	$\frac{5.863.518,00}{306.795,50}$	=	19,1
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2005	=	$\frac{5.778.384,00}{376.089,00}$	=	15,4
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2006	=	$\frac{6.058.590,00}{400.647,00}$	=	15,1
Αρ Ταχ Κυκλ Ενεργ 2007	=	$\frac{6.314.737,00}{426.429,00}$	=	14,8

7.6.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 1985-2007

Παρατηρούμε ότι ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας του Ενεργητικού είναι εξαιρετικά χαμηλός και κάποιες χρονιές μηδενικός. Αυτό σημαίνει ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. χρησιμοποιεί ελάχιστα τα στοιχεία του Ενεργητικού της στην προσπάθειά της να δημιουργήσει πωλήσεις. Με άλλα λόγια βλέπουμε ότι στην επιχείρηση υπάρχει υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του Ενεργητικού.

Η υπερεπένδυση κεφαλαίων σε περιουσιακά στοιχεία σε σχέση με τις πωλήσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ενδεχόμενο να έχει δυσμενείς επιδράσεις. Αυτό συμβαίνει διότι η υπερεπένδυση δεσμεύει μεγάλα κεφάλαια για μακρά χρονικά διαστήματα. Επιπρόσθετα η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. επιβαρύνεται με αυξημένες υποχρεώσεις όπως είναι οι δαπάνες. Επιπλέον η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. βαρύνεται με πληρωμές τόκων διότι η χρηματοδότηση των παγίων έχει γίνει με δανεισμό.

Η λύση σε μια τέτοια περίπτωση θα ήταν η εντατικοποίηση των πωλήσεων η οποία όμως δεν γίνεται. Αυτή είναι και μια απ' τις βασικές αιτίες όπου η Δ.Ε.Υ.Α.Κ., όπως είδαμε και στον προηγούμενο αριθμοδείκτη, έχει οδηγηθεί σε αδυναμία εκπλήρωσης των υποχρεώσεών της.

Από τη σύγκριση των Αριθμοδεικτών Ταχύτητας Εισπράξεων Απαιτήσεων και Ταχύτητας πληρωμής Βραχυχρόνιων Υποχρεώσεων παρατηρούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εισπράττει τις απαιτήσεις της πολύ πιο γρήγορα απ' τις απαιτήσεις της πολύ πιο γρήγορα απ' ότι πληρώνει τις υποχρεώσεις της. Πολλές φορές μάλιστα ο χρόνος πληρωμής των υποχρεώσεων είναι ο διπλάσιος από το χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων. Από εκ πρώτης όψεως είναι πολύ καλό διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ουσιαστικά εκμεταλλεύεται ξένα κεφάλαια, τα κεφάλαια των προμηθευτών της δηλαδή. Υπάρχει δηλαδή ένα χρονικό περιθώριο στο οποίο η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. πληρώνει τις υποχρεώσεις της και διατηρεί χρήματα στα ταμεία της, τα οποία δεν είναι δικά της. Αυτό θα έπρεπε να διατηρεί τη ρευστότητα της επιχείρησης σε ικανοποιητικά επίπεδα. Αυτό όμως όχι μόνο δεν συμβαίνει, αλλά διαπιστώσαμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει και έντονο πρόβλημα ρευστότητας. Κύρια αιτία γι' αυτό είναι η όλο και περισσότερο αυξανόμενες υποχρεώσεις της εταιρείας και κυρίως των δανειακών υποχρεώσεων.

7.7.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Ή ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ 1985-2007

Αρ Μικτού Κέρδους 1985	=	$\frac{54.134.436,00}{82.773.762,00}$	=	65%
Αρ Μικτού Κέρδους 1986		$\frac{48.193.764,00}{74.630.966,00}$		65%
Αρ Μικτού Κέρδους 1987	=	$\frac{113.544.047,00}{142.678.900,00}$	=	80%
Αρ Μικτού Κέρδους 1988	=	$\frac{240.696.341,00}{276.706.335,00}$	=	87%
Αρ Μικτού Κέρδους 1989	=	$\frac{300.632.505,00}{368.805.158,00}$	=	82%
Αρ Μικτού Κέρδους 1990	=	$\frac{401.917.835,00}{459.638.696,00}$	=	87%
Αρ Μικτού Κέρδους 1991	=	$\frac{526.644.823,00}{674.677.782,00}$	=	78%
Αρ Μικτού Κέρδους 1992	=	$\frac{564.785.271,00}{698.956.874,00}$	=	81%
Αρ Μικτού Κέρδους 1993	=	$\frac{751.852.061,00}{887.467.922,00}$	=	85%
Αρ Μικτού Κέρδους 1994	=	$\frac{854.366.607,00}{1.023.218.108,00}$	=	83%
Αρ Μικτού Κέρδους 1995	=	$\frac{147.281.476,00}{817.315.712,00}$	=	18%

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Μικτού Κέρδους 1996	=	$\frac{52.013.112,00}{831.880.798,00}$	=	6%
Αρ Μικτού Κέρδους 1997	=	$\frac{32.336.370,00}{931.088.633,00}$	=	3%
Αρ Μικτού Κέρδους 1998	=	$\frac{18.415.441,00}{1.044.407.079,00}$	=	2%
Αρ Μικτού Κέρδους 1999	=	$\frac{70.352.775,00}{1.212.276.703,00}$	=	6%
Αρ Μικτού Κέρδους 2000	=	$\frac{-14.452.892,00}{1.268.164.223,00}$	=	-1%
Αρ Μικτού Κέρδους 2001	=	$\frac{208.016.812,00}{1.568.937.924,00}$	=	13%
Αρ Μικτού Κέρδους 2002	=	$\frac{762.697,00}{4.559.694,00}$	=	17%
Αρ Μικτού Κέρδους 2003	=	$\frac{-51.824,00}{5.130.322,00}$	=	-1%
Αρ Μικτού Κέρδους 2004	=	$\frac{587.984,00}{5.863.518,00}$	=	10%
Αρ Μικτού Κέρδους 2005	=	$\frac{16.736,00}{5.778.384,00}$	=	0%
Αρ Μικτού Κέρδους 2006	=	$\frac{-56.966,00}{6.058.590,00}$	=	-1%
Αρ Μικτού Κέρδους 2007	=	$\frac{313.753,00}{6.628.489,00}$	=	5%

7.7.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Ή ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ 1985-2007

Σύμφωνα με τον αριθμοδείκτη Μικτού Κέρδους η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δουλεύει με πολύ υψηλό περιθώριο μικτής κερδοφορίας το οποίο το 1985 και 1986 είναι στο 65% ενώ από το 1987 έως το 1989 είναι πάνω από το 80%. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση ανά 100€ που εισπράττει από πωλήσεις, τα 80 περίπου της μένουν ως μικτό κέρδος.

Η υψηλή αυτή μικτή κερδοφορία οφείλεται στο ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει πολύ μικτό κόστος πωληθέντων. Συγκεκριμένα το κόστος πωληθέντων που έχει η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι κυρίως το κόστος αγοράς του νερού από το σύνδεσμο.

Την επομένη πενταετία η μικτή κερδοφορία διατηρείται στα περίπου υψηλά επίπεδα. Παρουσιάζονται κάποιες διακυμάνσεις (87% το 1990, 78% το 1991 κτλ.) οι οποίες οφείλονται κυρίως σε κάποια διαφοροποίηση της χρέωσης του νερού από το σύνδεσμο.

Από το 1995 και μετά παρατηρούμε μια κάθετη πτώση στην κερδοφορία της εταιρείας. Βλέπουμε λοιπόν ότι από το 83% το 1994 το περιθώριο μικτού κέρδους υποχώρησε στο 18% το 1995 για να φτάσει στο 65% το 1999. Κυρία αιτία για την πτώση αυτή είναι η αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού των μικτών κερδών που εφάρμοσε η εταιρεία από το 1995 και μετά. Μέχρι το 1995 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ενσωμάτωνε στα έσοδα από πωλήσεις εκτός από τα έσοδα από την παροχή ύδρευσης και άλλα έσοδα όπως έσοδα αποχέτευσης και έσοδα βιολογικού καθαρισμού. Απ' το 1995 και μετά τα έσοδα από άλλες δραστηριότητες δεν υπολογίζονται πια στις πωλήσεις με αποτέλεσμα τα μικτά κέρδη να υποχωρήσουν σημαντικά.

Την τριετία 2000-2003 έχουμε έντονες διακυμάνσεις στο μικτό κέρδος της εταιρείας και συγκεκριμένα το 2000 είχε μικτές ζημιές 1%, το 2002 είχε μικτά κέρδη 17%, ενώ το 2003 είχε μικτές ζημιές 1%. Κύρια αιτία για τις ζημιές και για τις διακυμάνσεις αυτές είναι ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. παρείχε δωρεάν σημαντικές ποσότητες νερού σε άλλους δήμους και κοινότητες κατόπιν συνεννοήσεως με τους δημοτικούς άρχοντες.

Η ίδια εικόνα επαναλαμβάνεται και για την τετραετία 2004-2007 όπου το μικτό κέρδος από 10% το 2004 έπεσε στο -1% το 2006 και επανήλθε στο 5% το 2007. Βλέπουμε λοιπόν ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. παρέχει υπηρεσίες ύδρευσης προς δήμους και κοινότητες που είναι συνδεδεμένες στο δίκτυο και από τους οποίους δεν εισπράττει το ανάλογο αντίτιμο. Ο λόγος που συμβαίνει αυτό είναι ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει χαρακτηριστεί ως δημοτική και όχι ως κερδοσκοπική επιχείρηση. Άρα προβαίνει συχνά σε άφεση χρέους.

Γενικότερα μπορούμε να πούμε ότι για πάνω από μια δεκαετία, από το 1996 και μετά δηλαδή, η επιχείρηση λειτουργεί με πολύ μικρά περιθώρια μικτού κέρδους. Αυτό δεν είναι καθόλου καλό διότι δεν υπάρχει περιθώριο ασφάλειας όσον αφορά τα υπόλοιπα έξοδα και άρα είναι κοντά στο να πραγματοποιήσει ζημιές.

7.8.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Η΄ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ 1985-2007

Αρ Καθαρού Κέρδους 1985	=	$\frac{-4.250.823,00}{82.773.762,00}$	=	-5%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1986	=	$\frac{5.187.779,00}{74.630.966,00}$	=	7%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1987	=	$\frac{5.896.974,00}{142.678.900,00}$	=	4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1988	=	$\frac{-9.733.936,00}{276.706.335,00}$	=	-4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1989	=	$\frac{-15.228.177,00}{368.805.158,00}$	=	-4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1990	=	$\frac{-20.566.228,00}{459.638.696,00}$	=	-4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1991	=	$\frac{-1.657.243,00}{674.677.782,00}$	=	0%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1992	=	$\frac{-96.373.960,00}{698.956.874,00}$	=	-14%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1993	=	$\frac{-31.130.094,00}{887.467.922,00}$	=	-4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1994	=	$\frac{12.541.143,00}{1.023.218.108,00}$	=	1%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1995	=	$\frac{-20.374.523,00}{817.315.712,00}$	=	-2%

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Καθαρού Κέρδους 1996	=	$\frac{-117.873.616,00}{831.880.798,00}$	=	-14%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1997		$\frac{-123.166.173,00}{931.088.633,00}$		-13%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1998	=	$\frac{-319.216.232,00}{1.044.407.079,00}$	=	-31%
Αρ Καθαρού Κέρδους 1999	=	$\frac{-33.328.063,00}{1.212.276.703,00}$	=	-3%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2000	=	$\frac{-255.459.765,00}{1.268.164.223,00}$	=	-20%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2001	=	$\frac{-61.721.779,00}{1.568.937.924,00}$	=	-4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2002	=	$\frac{-545.465,00}{4.559.694,00}$	=	-12%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2003	=	$\frac{-185.614,00}{5.130.322,00}$	=	-4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2004	=	$\frac{-325.547,00}{5.863.518,00}$	=	-6%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2005	=	$\frac{-214.555,00}{5.778.384,00}$	=	-4%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2006	=	$\frac{-400.367,00}{6.058.590,00}$	=	-7%
Αρ Καθαρού Κέρδους 2007		$\frac{-129.562,00}{6.628.489,00}$	=	-2%

7.8.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ Ή ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ 1985-2007

Το 1985 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ξεκινά με ζημιές τη δραστηριότητά της και συγκεκριμένα ανά 100€ εσόδων από τις πωλήσεις της, έχει 5€ ζημιά. Ο λόγος για τον οποίο συμβαίνει αυτό είναι τα υψηλά έξοδά της σε σχέση με τα έσοδα από τις πωλήσεις. Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων (περίπου το 62%) προέρχεται από αμοιβές και έξοδα προσωπικού ενώ το κόστος πωληθέντων μόλις που φτάνει το 30% περίπου.

Το 1986 και το 1987 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. πετυχαίνει κερδοφορία η οποία όμως έχει πτωτική πορεία. Η κερδοφορία αυτή οφείλεται στην μείωση του κόστους πωληθέντων αφενός και στην συγκράτηση των εξόδων προσωπικού αφετέρου. Όμως το περιθώριο καθαρής κερδοφορίας της τάξεως του 4% είναι παρά πολύ χαμηλό και ουσιαστικά προμηνύει τον ερχομό ζημιογόνων χρήσεων.

Πράγματι το 1988 και 1989 η εταιρεία επανέρχεται στις ζημιογόνες χρήσεις με ζημιές που ξεπερνούν τα 15.000.000 δρχ., κύρια αιτία για τις ζημιές της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ξανά τα πολύ υψηλά έξοδά της. Οι δύο μεγαλύτεροι λογαριασμοί εξόδων είναι α) οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού και β) οι τόκοι και τα συναφή έξοδα.

Τα έξοδα προσωπικού τριπλασιάστηκαν το 1989 σε σχέση με το 1985 ενώ οι τόκοι λόγω του δανεισμού στον οποίο προέβει η εταιρεία εμφανίστηκαν για πρώτη φορά το 1988 και αυξήθηκαν με ρυθμό 18% την επόμενη χρονιά. Άρα λοιπόν μπορούμε να πούμε ότι για την πρώτη πενταετία 1985-1989 η αιτία για τις ζημιογόνες χρήσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι το υπεράριθμο προσωπικό και τα βάρη από τον δανεισμό τον οποίο έχει λάβει η εταιρεία.

Από το 1990 έως και το 1993 η κατάσταση παραμένει ίδια με την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να μην μπορεί να πετύχει κερδοφορία στις χρήσεις της. Κύριες αιτίες εξακολουθούν να είναι οι δαπάνες του προσωπικού οι οποίες αυξάνονται με ετήσιο ρυθμό 20% περίπου. Σημαντικό ρόλο όμως παίζουν και τα συσσωρευμένα βάρη από τους τόκους

και τα συναφή έξοδα, τα οποία επίσης αυξάνονται με ετήσιους ρυθμούς οι οποίοι αγγίζουν το 50%.

Το 1994 έκλεισε με οριακή κερδοφορία για την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. που αντιστοιχεί σε 1€ καθαρών κερδών περίπου ανά 100€ εσόδων από πωλήσεις. Η κερδοφορία αυτή προήρθε κυρίως από την αύξηση των εσόδων που είχε η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. τη χρονιά εκείνη και η οποία πηγάζει από την αύξηση των τελών υδρεύσεως και αποχετεύσεως. Επίσης ρόλο έπαιξε η μείωση των εξόδων από τόκους τα οποία καλύφθηκαν από επιχορήγηση του Δημοσίου.

Από το 1995 και μετά η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει συνεχόμενες ζημιογόνες χρήσεις. Οι αιτίες για τα αρνητικά αυτά αποτελέσματα είναι αρκετές. Η κυριότερη είναι τα υψηλά έξοδα του προσωπικού που προκύπτουν από τους υπεράριθμους υπαλλήλους. Επίσης τα συσσωρευμένα έξοδα λόγω των τόκων δανεισμού στερούν από την επιχείρηση κάθε δυνατότητα για περιορισμό των ζημιών. Επίσης η παντελής έλλειψη ελέγχου των δαπανών αποκλείει από την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. όλες τις ευκαιρίες για αναπτυξιακή πορεία.

Οι όποιες μεταβολές που σημαίνουν μείωση του ποσοστού ζημιών για την επιχείρηση δεν είναι αποτέλεσμα στρατηγικών αποφάσεων αλλά παροδικών ενεργειών οι οποίες έχουν κυρίως χαρακτήρα βοήθειας από το κράτος (επιχορηγήσεις, άφεση χρέους κτλ.).

7.9.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 1985-2007

Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1985	=	$\frac{-4.250.823,00}{1.629.195.021,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1986	=	$\frac{5.187.779,00}{2.174.040.437,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1987	=	$\frac{5.896.974,00}{2.415.830.881,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1988	=	$\frac{-9.733.936,00}{2.754.297.270,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1989	=	$\frac{-15.228.177,00}{3.234.464.915,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1990	=	$\frac{-20.566.228,00}{3.518.294.052,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1991	=	$\frac{-1.657.243,00}{4.241.251.989,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1992	=	$\frac{-96.373.960,00}{4.894.890.873,00}$	=	-2%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1993	=	$\frac{-31.130.094,00}{5.668.228.026,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1994	=	$\frac{12.541.143,00}{6.463.876.394,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1995	=	$\frac{-20.374.523,00}{6.614.892.524,00}$	=	0%

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1996	=	$\frac{-117.873.616,00}{6.986.186.279,00}$	=	-2%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1997	=	$\frac{-123.166.173,00}{8.463.633.741,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1998	=	$\frac{-319.216.232,00}{8.717.714.860,00}$	=	-4%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 1999	=	$\frac{-33.328.063,00}{9.463.194.520,00}$	=	0%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2000	=	$\frac{-255.459.765,00}{10.176.674.474,00}$	=	-3%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2001	=	$\frac{-61.721.779,00}{10.736.436.392,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2002	=	$\frac{-545.465,00}{31.675.600,00}$	=	-2%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2003	=	$\frac{-185.614,00}{33.032.502,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2004	=	$\frac{-325.547,00}{34.101.562,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2005	=	$\frac{-214.555,00}{35.104.341,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2006	=	$\frac{-400.367,00}{37.435.610,00}$	=	-1%
Αρ Αποδ Απασχ Κεφ 2007	=	$\frac{-129.562,00}{41.598.832,00}$	=	0%

7.9.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Παρατηρούμε ότι από το 1985 έως το 1989 ο αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Απασχολουμένων Κεφαλαίων είναι μηδενικός και σε κάποιες περιπτώσεις αρνητικός. Αυτό σημαίνει ότι η κερδοφόρα δυναμικότητα των απασχολουμένων κεφαλαίων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ανύπαρκτη. Αυτό άλλωστε φάνηκε και από τον αριθμοδείκτη Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους όπου τα καθαρά κέρδη της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εκείνη την περίοδο ήταν είτε πολύ μικρά είτε αντιστοιχούσαν σε ζημιές.

Από το 1990 και μέχρι το 2007 ο δείκτης αποδοτικότητας κεφαλαίων έχει πολύ άσχημες τιμές, είναι δηλαδή αρνητικός και στην καλύτερη των περιπτώσεων μηδενικός. Αυτό σημαίνει ότι τόσο τα ίδια όσο και τα ξένα κεφάλαια της επιχείρησης δεν συμμετέχουν καθόλου στη δημιουργία κερδών. Υπό φυσιολογικές συνθήκες ύστερα από έναν μόνιμα αρνητικό αριθμοδείκτη, η δραστηριότητα της επιχείρησης θα έπρεπε να διακοπεί.

Σαν αιτίες της αρνητικής αποδοτικότητας του συνόλου των απασχολουμένων κεφαλαίων θα μπορούσαμε να πούμε ότι είναι η υπερεπένδυση κεφαλαίων στη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε σχέση με τις πωλήσεις της, οι υψηλές δαπάνες λειτουργίας της και γενικώς τα υψηλά έξοδα διάθεσης, τα υψηλά έξοδα προσωπικού, τα υψηλά έξοδα διοίκησης, τα υψηλά έξοδα χρηματοδότησης που αφορούν τόκους δανείων, κακή διαχείριση και γενικά δυσμενείς οικονομικές συνθήκες.

Επιπρόσθετα ο δείκτης αυτός φανερώνει ότι η προσφυγή της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. στο δανεισμό δεν ήταν επωφελής για την επιχείρηση. Αυτό έγινε, διότι τα ξένα κεφάλαια που έλαβε η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δεν χρησιμοποιήθηκαν σε επενδύσεις και άλλους παραγωγικούς σκοπούς, αλλά με τα χρήματα αυτά ικανοποιήθηκαν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, δημιουργώντας έτσι πρόσθετα βάρη στην Δ.Ε.Υ.Α.Κ..

7.10.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ 1985-2007

Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1985	=	$\frac{1.072.247.694,00}{1.629.195.021,00}$	=	66%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1986	=	$\frac{1.216.551.121,00}{2.174.040.437,00}$	=	56%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1987	=	$\frac{1.398.519.445,00}{2.415.830.881,00}$	=	58%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1988	=	$\frac{1.644.625.636,00}{2.754.297.270,00}$	=	60%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1989	=	$\frac{1.934.474.843,00}{3.234.464.915,00}$	=	60%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1990	=	$\frac{2.061.575.846,00}{3.518.294.052,00}$	=	59%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1991	=	$\frac{2.571.778.488,00}{4.241.251.989,00}$	=	61%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1992	=	$\frac{2.987.343.021,00}{4.894.890.873,00}$	=	61%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1993	=	$\frac{3.537.650.159,00}{5.668.228.026,00}$	=	62%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1994	=	$\frac{4.498.500.171,00}{6.463.876.394,00}$	=	70%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1995	=	$\frac{4.813.936.488,00}{6.614.892.524,00}$	=	73%

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1996	=	$\frac{5.059.938.926,00}{6.986.186.279,00}$	=	72%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1997	=	$\frac{6.187.539.492,00}{8.463.633.741,00}$	=	73%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1998	=	$\frac{6.298.617.170,00}{8.717.714.860,00}$	=	72%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 1999	=	$\frac{6.591.917.724,00}{9.463.194.520,00}$	=	70%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2000	=	$\frac{6.925.551.400,00}{10.176.674.474,00}$	=	68%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2001	=	$\frac{7.515.227.311,00}{10.736.436.392,00}$	=	70%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2002	=	$\frac{22.501.423,00}{31.675.600,00}$	=	71%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2003	=	$\frac{23.979.856,00}{33.032.502,00}$	=	73%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2004	=	$\frac{25.713.223,00}{34.101.562,00}$	=	75%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2005	=	$\frac{26.770.308,00}{35.104.341,00}$	=	76%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2006	=	$\frac{29.506.120,00}{37.435.610,00}$	=	79%
Αρ Ίδια προς Συνολικά Κεφ 2007	=	$\frac{32.430.927,00}{41.598.832,00}$	=	78%

7.10.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ 1985-2007

Ο αριθμοδείκτης Ιδίων προς Συνολικά Κεφάλαια μας δείχνει τη σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων. Μας δείχνει δηλαδή τι ποσοστό από το σύνολο των κεφαλαίων της επιχείρησης έχει χρηματοδοτηθεί από τους φορείς της.

Από το 1985 έως και σήμερα η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει αριθμό ιδίων προς Συνολικά Κεφάλαια με τιμή η οποία μπορεί να χαρακτηριστεί υψηλή. Συγκεκριμένα το 1985 ήταν 65% ενώ το 2007 ήταν 78%, η χαμηλότερη τιμή σημειώθηκε το 1986 με 56% ενώ η υψηλότερη τιμή σημειώθηκε το 2006 με 79%. Αυτό που βλέπουμε λοιπόν είναι ότι κατά μέσο όρο τα 7/10 των κεφαλαίων της επιχείρησης έχουν χρηματοδοτηθεί από ίδιους φορείς.

Συνεπώς μπορούμε να πούμε ότι αυτές οι υψηλές τιμές του αριθμοδείκτη συμβολίζουν και το ύψος των ιδίων κεφαλαίων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε σχέση με τις υποχρεώσεις της. Άρα τόσο μεγαλύτερη είναι και η προστασία που παρέχεται στους δανειστές της και τόσο μικρότερη πίεση ασκείται σε αυτήν για την εξόφληση των υποχρεώσεών της για την πληρωμή των τόκων.

Τυπικά λοιπόν, σύμφωνα με τις τιμές του αριθμοδείκτη, εμφανίζει οικονομική δύναμη και διαθέτει μακροχρόνια ρευστότητα χωρίς να υπάρχει πίεση για την εξόφληση των υποχρεώσεών της. Αυτό όμως δεν ισχύει στην περίπτωση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και μπορούμε να το αντιληφθούμε εάν εξετάσουμε τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων της.

Μια πιο προσεκτική παρατήρηση των ιδίων κεφαλαίων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δείχνει ότι η μεγάλη πλειοψηφία αποτελείται από επιχορηγήσεις. Έτσι για παράδειγμα το 1985 το ύψος των αποθεματικών άγγιζε το 43% του συνόλου των ιδίων κεφαλαίων, το 1986 το 45% ενώ το 1990 οι επιχορηγήσεις έφτασαν να αποτελούν το 70% των ιδίων κεφαλαίων.

Ο ρυθμός στήριξης των ιδίων κεφαλαίων από επιχορηγήσεις συνεχίστηκε και την επόμενη δεκαετία φτάνοντας το 2006 οι επιχορηγήσεις να αποτελούν το 93% των ιδίων κεφαλαίων και το 2007 το 94% περίπου.

Τη δεκαετία του '80 και στις αρχές της δεκαετίας του '90 λόγω του πληθωρισμού παρατηρήθηκε μια τάση υπερδανεισμού απ' την πλευρά της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. Αυτό, έφερε την επιχείρηση αλλά και τους πιστωτές της σε μια επισφαλή κατάσταση. Στην πραγματικότητα κατά τη διάρκεια λειτουργίας της επιχείρησης έως σήμερα πρόέκυψαν ζημιές των οποίων το βάρος για την κάλυψη φέρουν τα ίδια κεφάλαια. Αυτό σε συνδυασμό με την πίεση για την εξόφληση των υποχρεώσεων θα μπορούσε να μειώσει τα ίδια κεφάλαια της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε επικίνδυνο σημείο ώστε να χρειαστεί αναδιοργάνωση.

Η δυσκολία αυτή στην οποία περιήλθε η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. προκάλεσε την παρέμβαση του κράτους με διαδοχικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις. Ουσιαστικά δηλαδή οι τιμές του αριθμοδείκτη δεν αντικατοπτρίζουν την πραγματικότητα. Αυτό φαίνεται άλλωστε και από τις ζημιωγόνες χρήσεις της επιχείρησης. Συνεπώς η επιβίωση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. κρίνεται και στηρίζεται από τις κρατικές επιχορηγήσεις.

7.11.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΟΣ ΠΑΓΙΑ

1985-2007

Αρ Ίδια προς Πάγια 1985	=	<u>1.072.247.694,00</u>	=	0,8
		1.337.458.746,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1986	=	<u>1.216.551.121,00</u>	=	0,8
		1.582.604.382,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1987	=	<u>1.398.519.445,00</u>	=	0,8
		1.750.950.008,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1988	=	<u>1.644.625.636,00</u>	=	0,8
		2.107.495.312,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1989	=	<u>1.934.474.843,00</u>	=	0,8
		2.514.811.740,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1990	=	<u>2.061.575.846,00</u>	=	0,7
		2.841.393.576,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1991	=	<u>2.571.778.488,00</u>	=	0,8
		3.264.772.717,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1992	=	<u>2.987.343.021,00</u>	=	0,8
		3.979.718.148,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1993	=	<u>3.537.650.159,00</u>	=	0,8
		4.677.201.559,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1994	=	<u>4.498.500.171,00</u>	=	0,8
		5.438.582.016,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1995	=	<u>4.813.936.488,00</u>	=	0,8
		5.996.095.941,00		

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Ίδια προς Πάγια 1996	=	<u>5.059.938.926,00</u>	=	0,8
		6.454.479.520,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1997	=	<u>6.187.539.492,00</u>	=	0,9
		7.158.397.032,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1998	=	<u>6.298.617.170,00</u>	=	0,8
		8.098.431.611,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 1999	=	<u>6.591.917.724,00</u>	=	0,8
		8.724.317.022,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2000	=	<u>6.925.551.400,00</u>	=	0,7
		9.427.897.277,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2001	=	<u>7.515.227.311,00</u>	=	0,8
		9.763.591.993,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2002	=	<u>22.501.423,00</u>	=	0,8
		29.328.601,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2003	=	<u>23.979.856,00</u>	=	0,8
		29.275.873,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2004	=	<u>25.713.223,00</u>	=	0,9
		29.724.207,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2005	=	<u>26.770.308,00</u>	=	0,9
		30.898.959,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2006	=	<u>29.506.120,00</u>	=	0,9
		33.680.349,00		
Αρ Ίδια προς Πάγια 2007	=	<u>32.430.927,00</u>	=	0,9
		36.803.484,00		

7.11.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΠΡΟΣ ΠΑΓΙΑ 1985-2007

Ο αριθμοδείκτης ιδίων προς πάγια κεφάλαια έχει ως σκοπό να δείξει τον τρόπο με τον οποίο χρηματοδοτούνται οι πάγιες επενδύσεις της επιχείρησης.

Παρατηρούμε ότι από το 1985 έως και το 2003 ο αριθμοδείκτης έχει σταθερή τιμή 0,8 ενώ το διάστημα 2004 έως 2007 η τιμή του αριθμοδείκτη είναι 0,9. Μπορούμε λοιπόν να πούμε ότι τα ίδια κεφάλαια είναι μικρότερα των επενδύσεων σε πάγια. Συνεπώς για την χρηματοδότηση των πάγιων στοιχείων χρησιμοποιήθηκαν εκτός από τα ίδια και ξένα κεφάλαια.

Συγκεκριμένα από το 1985 έως και το 2003 τα ίδια κεφάλαια χρηματοδοτούν το 80% των παγίων ενώ το υπόλοιπο και το κεφάλαιο κίνησης προέρχεται από ξένα κεφάλαια. Το 2004 έως το 2007 το ποσοστό χρηματοδότησης των παγίων απ' τα ίδια ανέβηκε στο 90% και τα ξένα κεφάλαια να χρηματοδοτούν το υπόλοιπο και το κεφάλαιο κίνησης.

Διαχρονικά λοιπόν βλέπουμε ότι η πολιτική της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. όσον αφορά την χρηματοδότηση των παγίων είναι το μεγαλύτερο μέρος από ίδια κεφάλαια και ένα μέρος από δανεισμό.

Η τιμή αυτή του αριθμοδείκτη (1985-2003 0,8 και 2004-2007 0,9) αντανάκλαμα κάποια υπερεπένδυση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε πάγια περιουσιακά στοιχεία. Η υπερεπένδυση αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί επωφελής για την επιχείρηση δεδομένου ότι απαιτεί μεγάλες ετήσιες αποσβέσεις, οι οποίες μειώνουν τα κέρδη.

Είναι πιθανόν επίσης η υπερεπένδυση σε πάγια να έχει πραγματοποιηθεί με τη χρησιμοποίηση κεφαλαίων κίνησης, οπότε στην περίπτωση αυτή θα υπάρχει ανεπάρκεια αυτών για τις τρέχουσες ανάγκες της επιχείρησης. Αποτέλεσμα της τακτικής αυτής της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ήταν να γίνει υπερδανεισμός της επιχείρησης για την αντιμετώπιση των αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης, με αποτέλεσμα την επιβάρυνση της σε υψηλά χρηματοοικονομικά έξοδα.

**7.12.1 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 1985-2007**

Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1985	=	<u>286.943.755,00</u>	=	52%
		556.947.327,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1986	=	<u>586.884.655,00</u>	=	61%
		956.552.360,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1987	=	<u>664.880.873,00</u>	=	65%
		1.017.311.436,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1988	=	<u>646.801.958,00</u>	=	56%
		1.109.671.634,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1989	=	<u>719.653.175,00</u>	=	55%
		1.299.990.072,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1990	=	<u>676.900.476,00</u>	=	46%
		1.456.718.206,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1991	=	<u>976.479.272,00</u>	=	59%
		1.644.481.501,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1992	=	<u>915.172.725,00</u>	=	48%
		1.887.547.852,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1993	=	<u>991.026.467,00</u>	=	47%
		2.115.688.871,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1994	=	<u>1.019.664.835,00</u>	=	52%
		1.950.487.227,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1995	=	<u>618.796.583,00</u>	=	35%
		1.786.067.040,00		

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΛΙΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)

Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1996	=	<u>531.706.759,00</u>	=	28%
		1.911.358.357,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1997	=	<u>1.305.236.709,00</u>	=	58%
		2.261.205.253,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1998	=	<u>619.283.249,00</u>	=	26%
		2.404.208.694,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 1999	=	<u>738.877.498,00</u>	=	26%
		2.790.204.057,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2000	=	<u>748.777.197,00</u>	=	24%
		3.170.050.335,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2001	=	<u>972.844.399,00</u>	=	31%
		3.140.136.342,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2002	=	<u>2.346.999,00</u>	=	26%
		8.936.253,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2003	=	<u>3.756.629,00</u>	=	43%
		8.814.722,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2004	=	<u>4.377.355,00</u>	=	54%
		8.150.414,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2005	=	<u>4.205.381,00</u>	=	51%
		8.217.383,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2006	=	<u>3.755.261,00</u>	=	48%
		7.812.841,00		
Αρ Κυκλ Ενεργ προς Συνολ Υποχρ 2007	=	<u>4.795.349,00</u>	=	52%
		9.167.906,00		

7.12.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 1985-2007

Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει τη ρευστότητα που έχει η επιχείρηση σε σχέση με την κάλυψη των μακροχρόνιων υποχρεώσεών της.

Από το 1985 έως το 1987 το κυκλοφορούν ενεργητικό καλύπτει όλο και περισσότερες από τις συνολικές υποχρεώσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.. Το 1985 λοιπόν το κυκλοφορούν ενεργητικό κάλυπτε το 52% των συνολικών υποχρεώσεων ενώ το 1987 κάλυπτε το 65% των υποχρεώσεων. Αυτό συνέβαινε διότι η επιχείρηση είχε υψηλές απαιτήσεις και υψηλά χρηματικά διαθέσιμα από τη μία, ενώ διατηρούσε τις υποχρεώσεις της χαμηλά από την άλλη.

Από το 1988 όμως και μέχρι το 2002 παρατηρείται μια σταθερή πτώση του βαθμού κάλυψης των συνολικών υποχρεώσεων από τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Έτσι λοιπόν από το 58% που ήταν το 1988 και 55% το 1989 έπεσε στο 31% το 2001 και στο 26% το 2002.

Είναι φανερό ότι οι βραχυχρόνιοι πιστωτές της επιχείρησης έβλεπαν εκείνο το διάστημα το βαθμό προστασίας των κεφαλαίων τους να μειώνεται όλο και περισσότερο καθώς τα κεφάλαια κίνησης της επιχείρησης δεν προέρχονταν από τους ίδιους φορείς. Η σημασία ενός τόσο χαμηλού δείκτη τονίζεται ακόμα περισσότερο και από το γεγονός ότι κάποια από τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού δεν είναι δυνατόν να ρευστοποιηθούν άμεσα.

Είδαμε από τον αριθμοδείκτη ιδίων προς πάγια κεφάλαια ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει υπερεπένδυση σε πάγια, για την χρηματοδότηση των οποίων απορρόφησε στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού. Για την κάλυψη των αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. κατέφυγε σε υπερδανεισμό ο οποίος την επιβάρυνε με υψηλά χρηματοοικονομικά έξοδα και οδήγησε τις συνολικές υποχρεώσεις της να αυξάνονται χρόνο με το χρόνο. Έτσι το 2002 μόνο το ¼ των μακροχρόνιων υποχρεώσεών της μπορούσε να καλυφτούν από το κυκλοφορούν ενεργητικό.

Το 2003 η τιμή του αριθμοδείκτη αυξήθηκε στο 43%, το 2004 έφτασε το 54% ενώ από το 2005 έως και το 2007 σταθεροποιήθηκε στο 50% περίπου. Η αύξηση

αυτή στην κάλυψη των συνολικών υποχρεώσεων από το κυκλοφορούν ενεργητικό ενδεχομένως να προέρχεται από την εξόφληση μέρους δανείου που βαρύνει τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και το οποίο έγινε μετά από επιδότηση του κράτους. Επίσης οι επιδοτήσεις που έχει λάβει η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. το διάστημα 2004 έως 2007 ενίσχυσε τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης από τη μία και της έδωσαν τη δυνατότητα να εξοφλήσει κάποιες υποχρεώσεις της από την άλλη, δίνοντας έτσι τη δυνατότητα να βελτιωθεί το ποσοστό κάλυψης των συνολικών υποχρεώσεων από τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από την επεξεργασία των Οικονομικών Καταστάσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. για την περίοδο 1985 – 2007, φαίνεται ότι η εικόνα της επιχείρησης δεν είναι καθόλου θετική και η λειτουργία της είναι κάθε άλλο παρά οικονομικά αποτελεσματική. Στην συνέχεια παρουσιάζονται τα συμπεράσματα που προέκυψαν από τον υπολογισμό των βασικών αριθμοδεικτών ρευστότητας, δραστηριότητας, αποδοτικότητας και βιωσιμότητας.

ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ

Παρατηρούμε ότι οι αριθμοδείκτες της Ρευστότητας έχουν την ίδια συμπεριφορά καθ' όλη την περίοδο 1985 – 2007. Έτσι λοιπόν, την πενταετία 1985 – 1989 η τιμή των αριθμοδεικτών είναι πάρα πολύ καλές. Την επόμενη πενταετία η ρευστότητα παρουσιάζει απότομη πτώση. Η πτώση αυτή συνεχίζεται και από το 1995 η επιχείρηση αδυνατεί να καλύψει τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της. Ελαφρά βελτίωση παρατηρείται από το 2004 και μετά όπου η επιχείρηση καλύπτει τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της οριακά.

Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας

Παρατηρούμε ότι για την πενταετία 1985-1989 η ρευστότητα της επιχείρησης είναι, κάτι παραπάνω από ικανοποιητική. Ιδίως τις χρονιές 1987 και 1988 όπου κορυφώνονται οι τιμές και η γενική ρευστότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι υπερβολική. Πιθανή αιτία μπορούμε να βρούμε σε πολύ ψηλές απαιτήσεις γεγονός που σημαίνει τελικά ότι η επιχείρηση δεν εισπράττει χρήμα και ότι δουλεύει χορηγώντας μεγάλες πιστώσεις. Επίσης μπορεί να σημαίνει ότι η εταιρεία διατηρεί υψηλά ταμειακά διαθέσιμα, διατηρεί δηλαδή χρήμα στο ταμείο, το οποίο δεν εκμεταλλεύεται.

Για την επόμενη πενταετία βλέπουμε ότι η γενική ρευστότητα παρουσιάζει απότομη πτώση η οποία εκδηλώνεται το 1990. Η μεγάλη αυτή πτώση οφείλεται κυρίως στον υπερδιπλασιασμό των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων της επιχείρησης λόγω του δανεισμού, καθώς, και από την πτώση των ταμειακών διαθεσίμων της επιχείρησης από την άτυπη χρηματοδότηση των αναγκών του Δήμου.

Το διάστημα 1992-1994 η γενική ρευστότητα σταθεροποιείται σε μια οριακή κατάσταση γύρω από τη μονάδα. Η τιμή αυτή σημαίνει ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. με δυσκολία ανταποκρίνεται στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της. Η κατάσταση αυτή τροφοδοτείται από τις ολοένα αυξανόμενες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης με κύριο φορέα τα βραχυπρόθεσμα δάνεια που λαμβάνει.

Από το 1995 και μέχρι το 2003 η γενική ρευστότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι μικρότερη της μονάδος. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση δεν μπορεί πλέον να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της λόγω του υπερβολικού δανεισμού που έχει λάβει.

Την τελευταία τετραετία δηλαδή από το 2004 έως το 2007 υπάρχει μια μικρή βελτίωση στην εικόνα που ο δείκτης γενικής ρευστότητας επανέρχεται περίπου στο 1. Αυτό συμβαίνει διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αφενός έχει θέσει σε εφαρμογή μια προσπάθεια να ελέγξει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, αφετέρου ενισχύει τα ταμειακά της διαθέσιμα λόγω των επιχορηγήσεων που λαμβάνει εκείνο το διάστημα.

Από το 2003 έως σήμερα η τιμή της γενικής ρευστότητας δεν είναι καθόλου καλή. Λόγω του βάρους των δανειακών της υποχρεώσεων η επιχείρηση δεν μπορεί να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ακόμα και αν ρευστοποιήσει όλο το κυκλοφορούν ενεργητικό της. Συνεπώς η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δεν παρέχει καμία εγγύηση στους δανειστές της (τωρινούς και μελλοντικούς) πέραν του ότι είναι επιχείρηση του Δημοσίου.

Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας

Παρατηρούμε ότι για την πενταετία 1985-1989 η Ειδική Ρευστότητα της επιχείρησης είναι κάτι παραπάνω από ικανοποιητική (κυρίως για τα έτη 1987 και 1988). Άρα η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εκείνη την περίοδο δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα Ρευστότητας.

Ο δείκτης Ειδικής Ρευστότητας ακολουθεί την πορεία της Γενικής Ρευστότητας. Άρα οι υψηλές αυτές τιμές του δείκτη δεν οφείλονται στην διατήρηση αποθεμάτων. Συνεπώς είναι πολύ πιθανόν η τιμή του δείκτη να είναι υψηλή διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. διατηρεί υψηλές απαιτήσεις, γεγονός που σημαίνει ότι τελικά η επιχείρηση δεν εισπράττει χρήμα και δουλεύει χορηγώντας μεγάλες πιστώσεις.

Επιπρόσθετα, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. διατηρεί υψηλά ταμειακά διαθέσιμα, διατηρεί δηλαδή χρήματα στο ταμείο τα οποία δεν εκμεταλλεύεται.

Για την επόμενη πενταετία 1990-1994, η Ειδική Ρευστότητα παρουσιάζει μια απότομη πτώση η οποία εκδηλώνεται κυρίως το 1990 και η οποία συνεχίζεται για όλη τη διάρκεια της πενταετίας. Παρά τη μεγάλη αυτή πτώση όμως η τιμή δεν είναι ανησυχητική μιας και βρίσκεται γύρω από τη μονάδα. Πιθανή αιτία για την μεγάλη αυτή μείωση της τιμής του δείκτη εντοπίζεται στην αύξηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων λόγω του υπερδανεισμού της επιχείρησης.

Την πενταετία 1995-1999 η Ειδική Ρευστότητα υποχωρεί και παρουσιάζει μια μέση τιμή 0,6. Αυτό σημαίνει ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. για πρώτη φορά αντιμετωπίζει δυσκολίες στο να ικανοποιήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Οι δυσκολίες αυτές οφείλονται κατά ένα σημαντικό μέρος και στους τόκους που πρέπει να εξοφλήσει η επιχείρηση από τα δάνεια που έχει λάβει.

Την επόμενη τετραετία 2000-2003 η τιμή του δείκτη εξακολουθεί να βρίσκεται σε πολύ χαμηλό σημείο (0,6), δείχνοντας πλέον καταφανώς την αδυναμία της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Μπορούμε να πούμε ότι η κύρια αιτία είναι τα συσσωρευμένα βάρη από τους απλήρωτους τόκους των προηγούμενων χρήσεων και τους τόκους της τρέχουσας χρήσης που βαρύνουν την επιχείρηση λόγω των δανείων που έχει λάβει.

Την τελευταία τετραετία 2004-2007 η εικόνα αλλάζει με τον δείκτη της Ειδικής Ρευστότητας να επανέρχεται γύρω από τη μονάδα (1). Αυτό συμβαίνει διότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έλαβε επιχορηγήσεις τις οποίες χρησιμοποίησε εν μέρει για την εξόφληση των υποχρεώσεών της και για να τονώσει τα ταμειακά διαθέσιμά της. Όμως η τιμή αυτή του δείκτη δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα, διότι στηρίζεται στις επιχορηγήσεις του κράτους, οι οποίες έχουν χαρακτήρα ευκαιριακό, και όχι στην κανονική λειτουργία της επιχείρησης.

Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας

Όπως είδαμε και από τους προηγούμενους δείκτες δραστηριότητας, η Ταμειακή Ρευστότητα για το διάστημα 1985-1989 είναι παρά πολύ καλή. Ιδίως το 1988 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. καλύπτει 3 φορές τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της

χρησιμοποιώντας μόνο τα ταμειακά της διαθέσιμα. Όμως υπάρχει και η αρνητική πλευρά αυτής της εικόνας δεδομένου ότι όλο αυτό το χρήμα που κρατά η επιχείρηση στα ταμεία της μένει ανεκμετάλλευτο ενώ θα μπορούσε να επενδυθεί και να αποφέρει έτσι επιπλέον έσοδα στην επιχείρηση.

Η επόμενη πενταετία 1990-1994 είναι και η πρώτη πενταετία όπου θα αλλάξει την εικόνα της Ταμειακής Ρευστότητας της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. προς το χειρότερο, σημειώνοντας συνολική κατακόρυφη πτώση 93%. Ενδεικτικό είναι ότι το 1992 η Ταμειακή Ρευστότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ήταν σχεδόν μηδενική. Η υποχώρηση αυτή της τιμής του δείκτη οφείλεται σε δυο βασικές αιτίες. Η πρώτη είναι η αύξηση του δανεισμού της επιχείρησης και συνεπώς η αύξηση των τόκων που θα πρέπει να πληρωθούν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Η δεύτερη αιτία είναι ότι ο Δήμος Καλαμάτας προκειμένου να καλύψει διάφορες υποχρεώσεις του αντλεί χρήματα από το ταμείο της Δ.Ε.Υ.Α.Κ., στερεύοντας την από τα ταμειακά διαθέσιμά της.

Στην επόμενη πενταετία 1995-1999 η εικόνα της Ταμειακής Ρευστότητας παραμένει το ίδιο άσχημη. Οι αιτίες έλλειψης ρευστών διαθεσίμων είναι αρκετές, οι σημαντικότερες από τις οποίες είναι η συσσώρευση των τόκων των δανείων, μη είσπραξη των απαιτήσεων και οι αυξανόμενες υποχρεώσεις για πληρωμή των εξόδων που αφορούν το προσωπικό.

Από το 2004 έως και σήμερα η είσπραξη των απαιτήσεων από τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. επιδεινώθηκε με την επιχείρηση να εισπράττει, ιδίως για το 2007 ανά 6,5 μήνες περίπου. Αυτό δημιουργεί επιπλέον προβλήματα στη ρευστότητα της επιχείρησης.

Γενικότερα παρατηρούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει πρόβλημα στο να εισπράττει τις απαιτήσεις της κι αυτό οφείλεται στο Δημόσιο χαρακτήρα της αλλά και στον Δημόσιο χαρακτήρα των λογιστικών πελατών της (δηλαδή αυτών που αγοράζουν με πίστωση).

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Παρατηρούμε ότι οι τιμές των Αριθμοδεικτών Δραστηριότητας είναι σταθερές και δεν παρουσιάζουν έντονες διακυμάνσεις από χρόνο σε χρόνο, δίνοντας την εντύπωση μιας ομαλής συμπεριφοράς για το διάστημα 1985 – 2007.

Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εισπράξεως Απαιτήσεων

Κατά τη διάρκεια της πενταετίας 1985-1989 η ταχύτητα με την οποία η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της είναι σχεδόν μηδενική, δηλαδή ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δεν εισπράττει ούτε μια φορά το χρόνο τα ποσά που της χρωστάνε. Αυτό συμβαίνει διότι πελάτες της επιχείρησης είναι κυρίως άλλοι δήμοι και κοινότητες οι οποίοι με τη σειρά τους καθυστερούν υπερβολικά την πληρωμή των οφειλών τους στη Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Την επόμενη πενταετία 1990-1994 ο ρυθμός εισπραξης των απαιτήσεων βελτιώνεται ελαφρώς με την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να εισπράττει μια φορά το χρόνο τις απαιτήσεις της. Την επόμενη πενταετία 1995-1999 ο ρυθμός εισπραξης των απαιτήσεων έχει βελτιωθεί κι άλλο με την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να εισπράττει πλέον τις απαιτήσεις της ανά 6 μήνες. Ο ρυθμός εισπραξης εξακολουθεί να είναι υπερβολικά χαμηλός και εξηγεί σε μεγάλο βαθμό τα προβλήματα ρευστότητας που αντιμετωπίζει η επιχείρηση.

Τα έτη 2000-2003 ο ρυθμός εισπραξης των απαιτήσεων παραμένει περίπου σταθερός και το 2003 η εισπραξη να γίνεται ανά 5 μήνες περίπου. Από το 2004 έως και σήμερα η εισπραξη των απαιτήσεων από τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. επιδεινώθηκε εκ νέου, με την επιχείρηση να εισπράττει, ιδίως για το 2007 ανά 6,5 μήνες περίπου. Συνεπώς οι ανάγκες της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε ρευστό εξακολουθούν να μην καλύπτονται από τον ρυθμό με τον οποίο η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της.

Γενικότερα παρατηρούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει πρόβλημα στο να εισπράττει τις απαιτήσεις της και αυτό οφείλεται στο δημόσιο χαρακτήρα της αλλά και στον δημόσιο χαρακτήρα των πελατών της.

Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εξόφλησης Βραχυπρονίων Υποχρεώσεων

Γενικότερα μπορούμε να πούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει έντονο πρόβλημα στην εξόφληση των υποχρεώσεών της. Λόγω της έλλειψης ρευστού που χαρακτηρίζει τα ταμεία της δίνει προτεραιότητα στην ικανοποίηση των ιδίων των προμηθευτών αφήνοντας ουσιαστικά απλήρωτες τις υποχρεώσεις της απέναντι στο Δημόσιο. Προκειμένου να βγει από αυτή τη δύσκολη θέση προβαίνει σε δανεισμό. Ο δανεισμός όμως αυτός δεν χρησιμοποιείται σε επενδύσεις και άλλους παραγωγικούς

σκοπούς αλλά προορίζεται στο να εξοφλήσει υποχρεώσεις. Αυτό όμως οδηγεί σε ακόμα μεγαλύτερη αύξηση των υποχρεώσεων δεδομένου ότι απ' τον δανεισμό δεν προήρθαν επενδύσεις οι οποίες με τη σειρά τους θα βελτιώνουν την κερδοφορία και την παραγωγικότητα της Δ.Ε.Υ.Α.Κ.

Την πενταετία 1985-1989 ο ρυθμός εξόφλησης των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ουσιαστικά ανύπαρκτος, με την επιχείρηση να εξοφλεί μόνο τους ιδιώτες προμηθευτές και τους μισθούς του προσωπικού.

Την επομένη πενταετία 1990-1994 τα πράγματα γίνονται ακόμα χειρότερα με τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να αδυνατεί να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της, αντικατοπτρίζοντας την ολική έλλειψη ρευστού στην οποία έχει πέσει η επιχείρηση. Το διάστημα 1995-1999 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. με τα δάνεια και τις επιχορηγήσεις που λαμβάνει δέχεται ουσιαστικά ενέσεις ρευστότητας. Σημαντικό είναι επίσης ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εισπράττει πιο συχνά τις απαιτήσεις της. Βγαίνει δηλαδή από τη δύσκολη θέση και μπορεί να εξοφλεί τις υποχρεώσεις της τουλάχιστον μια φορά το χρόνο.

Το επόμενο διάστημα 2000-2003 η κατάσταση δεν μεταβάλλεται παρόλο που η επιχείρηση εισπράττει τις απαιτήσεις της πιο συχνά και άρα εισρέει περισσότερο μετρητό, εντούτοις ο ρυθμός εξόφλησης των υποχρεώσεων παραμένει ίδιος. Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. στην προσπάθειά της να γεμίσει τα ταμεία της υπέπεσε σε υπερδανεισμό ο οποίος όμως με τη σειρά του αύξησε σημαντικά τον όγκο των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων που πρέπει η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. να εξοφλήσει.

Την επομένη τετραετία 2004-2007 ο ρυθμός εξόφλησης των υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. παρουσιάζει οριακή βελτίωση λόγω των κρατικών επιδοτήσεων οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν εν μέρει στην μείωση και εξόφληση των δανειακών βαρών της. Σημαντικό ρόλο έπαιξε επίσης η απόφαση χάριτος όσον αφορά τους τόκους που προκύπτουν απ' τα δάνεια που έχει λάβει η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. λόγω του χαρακτηρισμού της περιοχής ως πυρόπληκτη.

Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού

Ο αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας του Ενεργητικού είναι εξαιρετικά χαμηλός και κάποιες χρονιές μηδενικός. Αυτό σημαίνει ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. χρησιμοποιεί ελάχιστα τα στοιχεία του Ενεργητικού της στην προσπάθειά της να

δημιουργήσει πωλήσεις. Με άλλα λόγια βλέπουμε ότι στην επιχείρηση υπάρχει υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του Ενεργητικού.

Η υπερεπένδυση κεφαλαίων σε περιουσιακά στοιχεία σε σχέση με τις πωλήσεις της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ενδεχόμενο να έχει δυσμενείς επιδράσεις. Αυτό συμβαίνει διότι η υπερεπένδυση δεσμεύει μεγάλα κεφάλαια για μακρά χρονικά διαστήματα. Επιπρόσθετα η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. επιβαρύνεται με αυξημένες υποχρεώσεις όπως είναι οι δαπάνες. Επιπλέον η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. βαρύνεται με πληρωμές τόκων διότι η χρηματοδότηση των παγίων έχει γίνει με δανεισμό. Η λύση σε μια τέτοια περίπτωση θα ήταν η εντατικοποίηση των πωλήσεων η οποία όμως δεν γίνεται. Αυτή είναι και μια απ' τις βασικές αιτίες όπου η Δ.Ε.Υ.Α.Κ., όπως είδαμε και στον προηγούμενο αριθμοδείκτη, έχει οδηγηθεί σε αδυναμία εκπλήρωσης των υποχρεώσεών της.

Από τη σύγκριση των Αριθμοδεικτών Ταχύτητας Εισπράξεων Απαιτήσεων και Ταχύτητας πληρωμής Βραχυχρόνιων Υποχρεώσεων παρατηρούμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. εισπράττει τις απαιτήσεις της πολύ πιο γρήγορα απ' ότι πληρώνει τις υποχρεώσεις της. Πολλές φορές μάλιστα ο χρόνος πληρωμής των υποχρεώσεων είναι ο διπλάσιος από το χρόνο εισπραξης των απαιτήσεων. Αυτό σημαίνει ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ουσιαστικά εκμεταλλεύεται τα κεφάλαια των προμηθευτών της, ξένα κεφάλαια δηλαδή. Αυτό θα έπρεπε να διατηρεί τη ρευστότητα της επιχείρησης σε ικανοποιητικά επίπεδα. Αυτό όμως όχι μόνο δεν συμβαίνει, αλλά διαπιστώσαμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. αντιμετωπίζει και έντονο πρόβλημα ρευστότητας. Κύρια αιτία γι' αυτό είναι η όλο και περισσότερο αυξανόμενες υποχρεώσεις της εταιρείας και κυρίως των δανειακών υποχρεώσεων.

ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑ

Αριθμοδείκτης Μικτού Κέρδους

Η κίνηση του μικτού κέρδους της επιχείρησης χωρίζεται σε δύο περιόδους. Στην πρώτη, 1985 – 1995, η επιχείρηση δουλεύει με πολύ υψηλό περιθώριο μικτού κέρδους. Στην δεύτερη περίοδο, 1996 – 2007, η επιχείρηση λειτουργεί με πολύ μικρά περιθώρια μικτού κέρδους. Αυτό δεν είναι καθόλου καλό διότι δεν υπάρχει περιθώριο ασφάλειας όσον αφορά τα υπόλοιπα έξοδα και άρα είναι κοντά στο να πραγματοποιήσει ζημιές.

Την δεκαετία 1985 – 1995, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δουλεύει με πολύ υψηλό περιθώριο μικτής κερδοφορίας, το οποίο έφτασε και το 87%. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση ανά 100€ που εισπράττει από πωλήσεις, τα 87 περίπου της μένουν ως μικτό κέρδος. Η υψηλή αυτή μικτή κερδοφορία οφείλεται στο ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει πολύ μικτό κόστος πωληθέντων.

Από το 1995 και μέχρι το 2000, παρατηρούμε μια κάθετη πτώση στην κερδοφορία της εταιρείας. Κυρία αιτία για την πτώση αυτή είναι η αλλαγή στον τρόπο υπολογισμού των μικτών κερδών που εφάρμοσε η εταιρεία από το 1995 και μετά, όπου τα έσοδα από άλλες δραστηριότητες δεν υπολογίζονται πια στις πωλήσεις με αποτέλεσμα τα μικτά κέρδη να υποχωρήσουν σημαντικά.

Από το 2000 έως και το 2007 έχουμε έντονες διακυμάνσεις στο μικτό κέρδος της εταιρείας και σε κάποιες χρονιές εμφανίζονται μικτές ζημιές. Κύρια αιτία για τις ζημιές και για τις διακυμάνσεις αυτές είναι ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. παρείχε δωρεάν σημαντικές ποσότητες νερού σε άλλους δήμους και κοινότητες κατόπιν συνεννοήσεως με τους δημοτικούς άρχοντες. Ο λόγος που συμβαίνει αυτό είναι ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει χαρακτηριστεί ως δημοτική και όχι ως κερδοσκοπική επιχείρηση. Άρα προβαίνει συχνά σε άφεση χρέους.

Αριθμοδείκτης Καθαρού Κέρδους

Το 1985 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ξεκινά με ζημιές τη δραστηριότητά της και συγκεκριμένα ανά 100€ εσόδων από τις πωλήσεις της, έχει 5€ ζημιά. Ο λόγος για τον οποίο συμβαίνει αυτό είναι τα υψηλά έξοδά της σε σχέση με τα έσοδα από τις πωλήσεις. Το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων (περίπου το 62%) προέρχεται από αμοιβές και έξοδα προσωπικού ενώ το κόστος πωληθέντων μόλις που φτάνει το 30% περίπου.

Το 1986 και το 1987 η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. πετυχαίνει κερδοφορία η οποία όμως έχει πτωτική πορεία. Η κερδοφορία αυτή οφείλεται στην μείωση του κόστους πωληθέντων αφενός και στην συγκράτηση των εξόδων προσωπικού αφετέρου. Όμως το περιθώριο καθαρής κερδοφορίας της τάξεως του 4% είναι παρά πολύ χαμηλό και ουσιαστικά προμηνύει τον ερχομό ζημιογόνων χρήσεων.

Πράγματι από το 1988 έως και το 1993 η εταιρεία σημειώνει ζημιογόνες χρήσεις. Κύρια αιτία για τις ζημιές της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ξανά τα πολύ υψηλά έξοδά της. Οι δύο μεγαλύτεροι λογαριασμοί εξόδων είναι α) οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού τα οποία αυξάνονται με ετήσιο ρυθμό 20% περίπου και β) τα συσσωρευμένα βάρη από τους τόκους και τα συναφή έξοδα, τα οποία επίσης αυξάνονται με ετήσιους ρυθμούς οι οποίοι αγγίζουν το 50%.

Το 1994 έκλεισε με οριακή κερδοφορία για την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. που αντιστοιχεί σε 1€ καθαρών κερδών περίπου ανά 100€ εσόδων από πωλήσεις. Η κερδοφορία αυτή προήρθε κυρίως από την αύξηση των εσόδων που είχε η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. τη χρονιά εκείνη και η οποία πηγάζει από την αύξηση των τελών υδρεύσεως και αποχετεύσεως. Επίσης ρόλο έπαιξε η μείωση των εξόδων από τόκους τα οποία καλύφθηκαν από επιχορήγηση του Δημοσίου.

Από το 1995 και μετά η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει συνεχόμενες ζημιογόνες χρήσεις. Οι αιτίες για τα αρνητικά αυτά αποτελέσματα είναι αρκετές. Η κυριότερη είναι τα υψηλά έξοδα του προσωπικού που προκύπτουν από τους υπεράριθμους υπαλλήλους. Επίσης τα συσσωρευμένα έξοδα λόγω των τόκων δανεισμού στερούν από την επιχείρηση κάθε δυνατότητα για περιορισμό των ζημιών. Επίσης η παντελής έλλειψη ελέγχου των δαπανών αποκλείει από την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. όλες τις ευκαιρίες για αναπτυξιακή πορεία. Οι όποιες μεταβολές που σημαίνουν μείωση του ποσοστού ζημιών για την επιχείρηση δεν είναι αποτέλεσμα στρατηγικών αποφάσεων αλλά παροδικών ενεργειών οι οποίες έχουν κυρίως χαρακτήρα βοήθειας από το κράτος (επιχορηγήσεις, άφεση χρέους κτλ.).

Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Απασχολούμενων Κεφαλαίων

Από το 1985 έως το 1989 ο αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Απασχολούμενων Κεφαλαίων είναι μηδενικός και σε κάποιες περιπτώσεις αρνητικός. Αυτό σημαίνει ότι η κερδοφόρα δυναμικότητα των απασχολούμενων κεφαλαίων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. είναι ανύπαρκτη.

Από το 1990 και μέχρι το 2007 ο δείκτης αποδοτικότητας κεφαλαίων έχει πολύ άσχημες τιμές, είναι δηλαδή αρνητικός και στην καλύτερη των περιπτώσεων μηδενικός. Αυτό σημαίνει ότι τόσο τα ίδια όσο και τα ξένα κεφάλαια της επιχείρησης δεν συμμετέχουν καθόλου στη δημιουργία κερδών. Υπό φυσιολογικές συνθήκες

ύστερα από έναν μόνιμα αρνητικό αριθμοδείκτη, η δραστηριότητα της επιχείρησης θα έπρεπε να διακοπεί.

Σαν αιτίες της αρνητικής αποδοτικότητας του συνόλου των απασχολουμένων κεφαλαίων θα μπορούσαμε να πούμε ότι είναι η υπερεπένδυση κεφαλαίων στη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε σχέση με τις πωλήσεις της, οι υψηλές δαπάνες λειτουργίας της και γενικώς τα υψηλά οργανικά έξοδα, κακή διαχείριση και γενικά δυσμενείς οικονομικές συνθήκες.

ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ

Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Συνολικά Κεφάλαια

Από το 1985 έως και σήμερα η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει Δείκτη Ιδίων προς Συνολικά Κεφάλαια με τιμή η οποία μπορεί να χαρακτηριστεί υψηλή. Συγκεκριμένα, κατά μέσο όρο τα 7/10 των κεφαλαίων της επιχείρησης έχουν χρηματοδοτηθεί από ίδιους φορείς.

Συνεπώς μπορούμε να πούμε ότι αυτές οι υψηλές τιμές του αριθμοδείκτη συμβολίζουν και το ύψος των ιδίων κεφαλαίων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε σχέση με τις υποχρεώσεις της. Τυπικά λοιπόν, σύμφωνα με τις τιμές του αριθμοδείκτη, εμφανίζει οικονομική δύναμη και διαθέτει μακροχρόνια ρευστότητα χωρίς να υπάρχει πίεση για την εξόφληση των υποχρεώσεών της. Αυτό όμως δεν ισχύει στην περίπτωση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και μπορούμε να το αντιληφθούμε εάν εξετάσουμε τη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων της.

Μια πιο προσεκτική παρατήρηση των ιδίων κεφαλαίων της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. δείχνει ότι η μεγάλη πλειοψηφία αποτελείται από επιχορηγήσεις. Έτσι για παράδειγμα το 1985 το ύψος των αποθεματικών άγγιζε το 43% του συνόλου των ιδίων κεφαλαίων, ενώ το 1990 οι επιχορηγήσεις έφτασαν να αποτελούν το 70% των ιδίων κεφαλαίων. Ο ρυθμός στήριξης των ιδίων κεφαλαίων από επιχορηγήσεις συνεχίστηκε και την επόμενη δεκαετία φτάνοντας το 2007 οι επιχορηγήσεις να αποτελούν το 94% περίπου των ιδίων κεφαλαίων.

Τη δεκαετία του '80 και στις αρχές της δεκαετίας του '90 λόγω του πληθωρισμού παρατηρήθηκε μια τάση υπερδανεισμού απ' την πλευρά της

Δ.Ε.Υ.Α.Κ. Αυτό, έφερε την επιχείρηση αλλά και τους πιστωτές της σε μια επισφαλή κατάσταση. Η δυσκολία αυτή στην οποία περιήλθε η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. προκάλεσε την παρέμβαση του κράτους με διαδοχικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις. Ουσιαστικά δηλαδή οι τιμές του αριθμοδείκτη δεν αντικατοπτρίζουν την πραγματικότητα. Συνεπώς η επιβίωση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. κρίνεται και στηρίζεται από τις κρατικές επιχορηγήσεις.

Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Πάγια Κεφάλαια

Ο αριθμοδείκτης ιδίων προς πάγια κεφάλαια παρουσιάζει σταθερή πορεία για όλο το διάστημα 1985 – 2007 με τιμή 0,8 – 0,9. Συνεπώς για την χρηματοδότηση των πάγιων στοιχείων χρησιμοποιήθηκαν εκτός από τα ίδια και ξένα κεφάλαια. Μπορούμε να πούμε λοιπόν ότι τα ίδια κεφάλαια χρηματοδοτούν το 80 - 90% των παγίων ενώ το υπόλοιπο και το κεφάλαιο κίνησης προέρχεται από ξένα κεφάλαια.

Διαχρονικά λοιπόν βλέπουμε ότι η πολιτική της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. όσον αφορά την χρηματοδότηση των παγίων είναι το μεγαλύτερο μέρος από ίδια κεφάλαια και ένα μέρος από δανεισμό.

Η τιμή αυτή του αριθμοδείκτη αντανakλά μια κάποια υπερεπένδυση της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. σε πάγια περιουσιακά στοιχεία. Η υπερεπένδυση αυτή δεν μπορεί να θεωρηθεί επωφελής για την επιχείρηση δεδομένου ότι απαιτεί μεγάλες ετήσιες αποσβέσεις, οι οποίες μειώνουν τα κέρδη. Είναι πιθανόν επίσης η υπερεπένδυση σε πάγια να έχει πραγματοποιηθεί με τη χρησιμοποίηση κεφαλαίων κίνησης, οπότε στην περίπτωση αυτή θα υπάρχει ανεπάρκεια αυτών για τις τρέχουσες ανάγκες της επιχείρησης. Αποτέλεσμα της τακτικής αυτής της Δ.Ε.Υ.Α.Κ. ήταν να γίνει υπερδανεισμός της επιχείρησης για την αντιμετώπιση των αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης, με αποτέλεσμα την επιβάρυνση της σε υψηλά χρηματοοικονομικά έξοδα.

Αριθμοδείκτης Κυκλοφορούντος Ενεργητικού προς Συνολικές Υποχρεώσεις

Από το 1985 έως το 1987 το κυκλοφορούν ενεργητικό καλύπτει το 65% των υποχρεώσεων. Αυτό συνέβαινε διότι η επιχείρηση είχε υψηλές απαιτήσεις και υψηλά χρηματικά διαθέσιμα από τη μία, ενώ διατηρούσε τις υποχρεώσεις της χαμηλά από την άλλη.

Από το 1988 όμως και μέχρι το 2002 παρατηρείται μια σταθερή πτώση του βαθμού κάλυψης των συνολικών υποχρεώσεων από τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Έτσι λοιπόν οι βραχυχρόνιοι πιστωτές της επιχείρησης έβλεπαν εκείνο το διάστημα το βαθμό προστασίας των κεφαλαίων τους να μειώνεται όλο και περισσότερο καθώς τα κεφάλαια κίνησης της επιχείρησης δεν προέρχονταν από τους ίδιους φορείς.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει υπερεπένδυση σε πάγια, για την χρηματοδότηση των οποίων απορρόφησε στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού. Για την κάλυψη των αναγκών της σε κεφάλαια κίνησης η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. κατέφυγε σε υπερδανεισμό ο οποίος την επιβάρυνε με υψηλά χρηματοοικονομικά έξοδα και οδήγησε τις συνολικές υποχρεώσεις της να αυξάνονται χρόνο με το χρόνο.

Μια σειρά από κρατικές επιδοτήσεις, έδωσαν τη δυνατότητα στην επιχείρηση ενισχύσει τα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης από τη μία και να εξοφλήσει κάποιες υποχρεώσεις της από την άλλη, δίνοντας έτσι τη δυνατότητα να βελτιωθεί το ποσοστό κάλυψης των συνολικών υποχρεώσεων από τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού στο 50% περίπου.

Γενικά λοιπόν, αν μιλήσουμε από στενή οικονομική πλευρά, η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. έχει αποτύχει σαν επιχείρηση και η λειτουργία της θα έπρεπε να έχει διακοπεί από καιρό. Στην δυσμενή αυτή κατάσταση έχει περιέλθει μετά από κακή διαχείριση των οικονομικών της όλα τα χρόνια, από την λειτουργία της έως σήμερα.

Η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. βίωσε την αδιαφορία των διοικούντων της και με τις αθρόες προσλήψεις χωρίς λογική και προγραμματισμό, έγινε μέσο πολιτικής εκμετάλλευσης και ψηφοθηρίας. Η απόδοση ευθυνών δεν έγινε ποτέ, διότι η πολιτική αυτή συνεχίστηκε και συνεχίζεται όλα αυτά τα χρόνια, ανεξαρτήτως ηγεσίας.

Έχοντας δει την άσχημη οικονομική κατάσταση στην οποία βρίσκεται η Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και στηριζόμενοι όχι μόνο στις αρχές της Διοίκησης των Επιχειρήσεων αλλά και στην απλή λογική, γρήγορα πρέπει να παρθούν μέτρα για την οικονομική αναδιάρθρωση της επιχείρησης αυτής. Τα μέτρα αυτά πρέπει να είναι τολμηρά,

ριζικά, και να αγνοήσουν το πολιτικό κόστος, ψευτο-συνδικαλιστικές αντιδράσεις και λοιπές προσπάθειες πολιτικής εκμετάλλευσης των γεγονότων.

Από την άλλη, οι δημοτικοί άρχοντες αντιτείνουν ότι η ΔΕΥΑΚ είναι δημοτική και όχι κερδοσκοπική επιχείρηση, που σκοπός της είναι να φέρει πόσιμο νερό στο σπίτι των δημοτών και όχι στην δημιουργία κερδών.

Η απάντηση σε αυτό είναι ότι οι δημοτικές επιχειρήσεις δημιουργήθηκαν με σκοπό την εξυπηρέτηση του πολίτη και αντ' αυτού έγιναν παράδειγμα επίδειξης αδυναμίας διοίκησης και μέσο αναγκαστικής πληρωμής πολιτικών σκοπιμοτήτων.

Εκτός όμως από τι ορίζει η Διοίκηση των Επιχειρήσεων για προβληματικούς οργανισμούς, όπως είναι η Δ.Ε.Υ.Α.Κ., δεν πρέπει να ξεχνάμε και τον πολίτη. Καθημερινές είναι οι διαμαρτυρίες των δημοτών στα τοπικά μέσα ενημέρωσης σχετικά με τις δημοτικές επιχειρήσεις γενικά, αλλά και για την Δ.Ε.Υ.Α.Κ. γενικότερα. Οι πολίτες λοιπόν θεωρούν ότι τα τέλη που πληρώνουν ώστε να συντηρείται η επιχείρηση είναι δυσανάλογα των υπηρεσιών που προσφέρει. Συνεπώς εξαναγκάζονται να τα πληρώνουν μόνο και μόνο για να εξυπηρετούνται πολιτικές σκοπιμότητες της εκάστοτε δημοτικής αρχής που στο τέλος καταλήγουν να οδηγούν τον Δήμο σε χρεωκοπία. Οι πολίτες έφτασαν σε σημείο να θέλουν να απαλλαγούν από τις δημοτικές επιχειρήσεις, είτε με ιδιωτικοποίηση, είτε με οριστική παύση της λειτουργίας τους.

Εφόσον οι δημοτικές επιχειρήσεις βρίσκονται στην υπηρεσία του πολίτη, τότε θα πρέπει να αναμορφωθούν από οικονομική άποψη αλλά και από άποψη αριθμού και ποιότητας υπαλλήλων, ώστε να σταματήσουν οι πολλοί να επωμίζονται τα βάρη και τα λάθη των λίγων.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Δ.Ε.Υ.Α.Κ., (2008), «Κατασκευή και Βελτίωση Δικτύων Υδρευσης & Αποχέτευσης Ακαθάρτων Καλαμάτας», Έκδοση Δ.Ε.Υ.Α.Κ., Καλαμάτα.

Δ.Ε.Υ.Α.Κ., (2004), «21 Χρόνια κοντά στον Δημότη», Έκδοση Δ.Ε.Υ.Α.Κ., Καλαμάτα.

Κιόχος Π.Δρ., Παπανικολάου Δρ.Γ., Θάνος Δρ.Γ., Κιόχος Α., (2002) «Χρηματοοικονομική Διοίκηση και Πολιτική», Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα.

Μπαλής, Δρ.Θ.Αθ., (2004), «Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική», Έκδοση τεταρτη-Τόμος Β΄, Εκδόσεις ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, Αθήνα.

Νιάρχος, Ν.Α., (2004), «Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων», Έκδοση έβδομη, Εκδόσεις ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, Αθήνα.

Ρεβανόγλου, Α.Μ., Γεωργόπουλος Ι.Δ., (2003), «Γενική Λογιστική με Ε.Γ.Λ.Σ.», Έκδοση Τρίτη, Εκδοτικός Οίκος "INTERBOOKS", Αθήνα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ν. 1069/1980 (ΦΕΚ Α-191)

Περί κινήτρων δια την ίδρυσιν Επιχειρήσεων Υδρεύσεως και Αποχετεύσεως

Άρθρον 1

(όπως διαμορφώθηκε με την παρ.5 αρθρ. 8 Ν. 2839/2000)(ΦΕΚ Α' 196)

Αντικείμενον - φορείς - αρμοδιότητες

1. Δια την άσκησιν των πάσης φύσεως δραστηριοτήτων του κυκλώματος υδρεύσεως και αποχετεύσεως οικιστικών κέντρων της Χώρας, εξαιρέσει των πόλεων Αθηνών, Θεσσαλονίκης και Βόλου και των μειζόνων αυτών περιοχών, δύναται να συνιστώνται κατά την παράγραφον 3 του παρόντος άρθρου εις έκαστον Δήμον ή Κοινότητα της Χώρας ή υπό πλειόνων Δήμων ή Κοινοτήτων ή Δήμων και Κοινοτήτων ενιαία επιχειρήσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως. Αι ανωτέρω Επιχειρήσεις αποτελούν ίδια Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου κοινωφελούς χαρακτήρος, διεπόμενα υπό των κανόνων της Ιδιωτικής οικονομίας, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως υπό νόμου.

Αι διατάξεις της παρούσης παραγράφου δύνανται να εφαρμόζονται και εις περιπτώσεις μετατροπής εις επιχείρησιν συνεστημένων συνδέσμων, Δήμων ή Κοινοτήτων ή Δήμων και Κοινοτήτων.

Αι επιχειρήσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως λειτουργούν υπό μορφήν Δημοτικής ή Κοινοτικής επιχείρησεως και διέπονται ως προς την διοίκησιν, οργάνωσιν, εκτέλεσιν, λειτουργίαν, συντήρησιν των έργων της αρμοδιότητός των καθώς και τας πηγάς της χρηματοδοτήσεώς των υπό των διατάξεων του παρόντος νόμου, εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά των σχετικών διατάξεων του "Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος".

2. Αι προβλεπόμεναι υπό της προηγουμένης παραγράφου επιχειρήσεις είναι αρμόδιαι δια την μελέτην, κατασκευήν, συντήρησιν, εκμετάλλευσιν, διοίκησιν και λειτουργίαν των δικτύων υδρεύσεως και αποχετεύσεως ακαθάρτων και όμβριων υδάτων, ως και μονάδων επεξεργασίας λυμάτων και αποβλήτων της περιοχής αρμοδιότητός των.

3. Η σύστασις εκάστης επιχείρησεως ενεργείται δι' αποφάσεως των οικείων Δημοτικών ή Κοινοτικών Συμβουλίων, δι' ης θα ορίζεται η επωνυμία, η έδρα, οι δικαιολογούντες την σύστασιν αυτής λόγοι, τα παραχωρούμενα εις αυτήν περιουσιακά στοιχεία, ο τρόπος εκμεταλλεύσεως των έργων ή υπηρεσιών και τα εξ αυτών έσοδα ως και η περιοχή της επιχείρησεως. Προκειμένου περί μετατροπής συνδέσμου εις επιχείρησιν απαιτείται απόφασις των δημοτικών και κοινοτικών συμβουλίων των Δήμων και Κοινοτήτων των μετεχόντων εις τούτον. Η απόφασις για σύστασιν της επιχείρησεως ή μετατροπής συνδέσμου σε επιχείρησιν εγκρίνεται με πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

«Παράγρ. 14 άρθρου 6 Ν. 2307/95(ΦΕΚ Α' 113/1995)»

« 14.Όπου στις κατωτέρω διατάξεις του ν. 1069/80» Περί κινήτρων δια την ίδρυσιν Επιχειρήσεων Υδρεύσεως και Αποχετεύσεως» αναφέρεται η λέξη «Νομάρχης» εφεξής νοείται ο «Διευθυντής Τοπικής Αυτοδιοικήσεως και Διοικήσεως».

Άρθρο 5 παράγραφος 2 περ. ζ.

Άρθρο 7 παρ. 1

Άρθρο 9 παρ.3

Άρθρον 2

(άρθρο 8 παρ. 5 και 6 Ν. 2839/2000),(άρθρο 57 παρ. 7 Ν. 2218/1994) (ΦΕΚ Α 90) και (άρθρο 33 παρ. 1 Ν. 3274/2004-ΦΕΚ Α 195)

Διεύρυνσις αντικειμένου και επέκτασις περιοχής αρμοδιότητος

1. Με αποφάσεις των δημοτικών ή κοινοτικών συμβουλίων, που εγκρίνονται από τον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να διευρυνθεί ο σκοπός των επιχειρήσεων και να περιλάβει, εκτός από την ύδρευση, την αποχέτευση και την άρδευση και τους ακόλουθους τομείς στην περιοχή της αρμοδιότητάς τους:

α) τη συγκέντρωση, μεταφορά και διάθεση απορριμμάτων,

β) τη μελέτη, κατασκευή, συντήρηση, εκμετάλλευση, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων τηλεθέρμανσης,

γ) τη μελέτη, κατασκευή, συντήρηση, εκμετάλλευση, επίβλεψη, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων φυσικού αερίου, σύμφωνα με την υπάρχουσα νομοθεσία,

δ) την εμφιάλωση και εμπορία νερού,

ε) τη διαχείριση, αξιοποίηση και εμπορία των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, που προέρχονται από το αντικείμενο δραστηριότητας των δημοτικών επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης ή των δραστηριοτήτων των οικείων οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Με την ίδια απόφαση ρυθμίζονται τα θέματα της μεταβίβασης αρμοδιοτήτων, υποχρεώσεων, πόρων και συναφών θεμάτων, αναγκαίων για την εκτέλεση των παραπάνω έργων. Αν συμπεριληφθεί στους σκοπούς της επιχείρησης η μελέτη, κατασκευή, συντήρηση, εκμετάλλευση, επίβλεψη, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων φυσικού αερίου, μπορεί η τυχόν υφιστάμενη αμγής δημοτική ή διαδημοτική επιχείρηση φυσικού αερίου να απορροφάται από τη δημοτική επιχείρηση ύδρευσης και αποχέτευσης με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του οικείου Δήμου, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Διοικητικών Συμβουλίων των δύο επιχειρήσεων.

2. Η περιοχή αρμοδιότητας συνιστώμενης επιχείρησης δήμου ή κοινότητας μπορεί να επεκτείνεται:

α) στις εδαφικές περιφέρειες όμορων δημοτικών ή κοινοτικών διαμερισμάτων του Ν. 2539/1997 του ίδιου δήμου ή κοινότητας ή τμημάτων αυτών μετά από απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου, η οποία εγκρίνεται με πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως,

β) στις εδαφικές περιφέρειες όμορων δήμων ή κοινοτήτων ή δημοτικών ή κοινοτικών διαμερισμάτων ή τμημάτων αυτών μετά από σύμφωνη γνώμη των οικείων δημοτικών ή κοινοτικών συμβουλίων με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, η οποία εγκρίνεται με πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στην περίπτωση που οι όμοροι δήμοι ή κοινότητες ή τα όμορα δημοτικά ή κοινοτικά διαμερίσματα υπάγονται σε όμορους δήμους ή κοινότητες διαφορετικών Περιφερειών η σχετική απόφαση εγκρίνεται με πράξη των Γενικών Γραμματέων των οικείων Περιφερειών, που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

3. Οι Δήμοι και οι Κοινότητες νησιών που γειτνιάζουν θεωρούνται όμοροι για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.

Άρθρον 3

(Όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 1 άρθρου 6 Ν. 2307/95-ΦΕΚ Α' 113, παρ. 11 αρ. 13 Ν. 2503/97-ΦΕΚ Α' 107, παρ. 8,9 άρθρου 8 του Ν. 2839/2000)

Διοικητικόν Συμβούλιον της Επιχειρήσεως

1. Η υπό ενός μόνου Δήμου συνιστωμένη επιχείρησις διοικείται υπό Διοικητικόν Συμβούλιον τον οποίον τα μέλη, ο Πρόεδρος και Αντιπρόεδρος ορίζονται κατά τας περί συγκροτήσεως της Επιτροπής Δημοτικών Επιχειρήσεων του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος διατάξεις.

Ενα από τα μέλη του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου που ορίζονται ως μέλη του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης προέρχεται από τη μειοψηφία.

2. Προκειμένου περί επιχειρήσεως συνιστωμένης υπό πλειόνων Δήμων ή Κοινοτήτων ή Δήμων και Κοινοτήτων ή μετατροπής συνδέσμου εις επιχείρησιν, αυτή διοικείται, υπό συμβουλίου ο αριθμός των μελών του οποίου ορίζεται δια των περί συστάσεως της επιχείρησεως ή μετατροπής του συνδέσμου αποφάσεων των οικείων Δημοτικών ή Κοινοτικών Συμβουλίων.

Οι εκπρόσωποι εκάστου Δήμου ή Κοινότητας και οι αναπληρωταί αυτών ορίζονται δι' αποφάσεως του οικείου Δημοτικού ή Κοινοτικού Συμβουλίου.

Το Συμβούλιον συγκαλούμενον υπό του Δημάρχου η Προέδρου της κοινότητος της έδρας της επιχείρησεως εκλέγει μεταξύ των μελών του τον Πρόεδρον και τον Αντιπρόεδρον αυτόν κατά τας περί εκλογής Προέδρου του δημοτικού συμβουλίου διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος.

"Σε περίπτωση συμμετοχής στην επιχείρηση άλλου δήμου ή κοινότητας ο αριθμός των αντιπροσώπων αυτών στο Διοικητικό Συμβούλιο της Επιχείρησης ορίζεται με την κατά την παρ. 2 περ. β) του άρθρου 2 του παρόντος εκδιδόμενη πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας."

3. Του Διοικητικού Συμβουλίου μετέχει, άνευ ψήφου, ως εισηγητής των προς συζήτησιν θεμάτων ο Γενικός Διευθυντής της επιχειρήσεως.

4. Καθήκοντα γραμματέως του Διοικητικού Συμβουλίου ασκεί εις των υπαλλήλων της επιχειρήσεως, οριζόμενος υπό τον Πρόεδρον τούτου.

5. Δια τα εκ Δημάρχων και Προέδρων κοινοτήτων μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τους αναπληρωτάς αυτών ισχύουν αι περί μη εκλογιμότητος και ασυμβιβάστων διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος.

6. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν δύναται να είναι συγγενείς μεταξύ των εξ αίματος ή αγχιστείας μέχρι του τρίτου βαθμού συμπεριλαμβανομένου, ουδέ να είναι υφ' οιαδήποτε μορφήν εργολάβοι ή προμηθευταί της επιχειρήσεως ή μέλη Διοικητικού Συμβουλίου ή υπάλληλοι ομοειδούς επιχειρήσεως.

7. Στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου στην περίπτωση που δεν είναι Δήμαρχος μπορεί να καταβάλλεται για τις παρεχόμενες στην επιχείρηση υπηρεσίες του αποζημίωση καθοριζόμενη με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιχείρησης, που δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% του ποσού των εξόδων παράστασης που εισπράττει ο Δήμαρχος του οικείου δήμου ή αν πρόκειται για κοινοτική επιχείρηση το 50% των εξόδων παράστασης του Προέδρου της οικείας κοινότητας. Σε περίπτωση απουσίας του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω ασθένειας ή άδειας πέραν του μηνός, η αποζημίωση αυτή καταβάλλεται εξ ημισείας σε αυτόν και τον αναπληρωτή του. Κατά τον ίδιο τρόπο στον Πρόεδρο, τα μέλη και τον Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να παρέχεται, για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις αυτού, αποζημίωση.

Η αποζημίωση του Προέδρου, των μελών, του εισηγητή και γραμματέα του Δ.Σ. της επιχείρησης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιχείρησης και δεν μπορεί να υπερβαίνει το ύψος του ποσού που εισπράττουν τα μέλη του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου του οικείου δήμου ή κοινότητας ως αποζημίωση για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου.

Με όμοια απόφαση, που εκδίδεται μετά από εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να ορίζεται ότι ένα από τα μέλη του έχει πλήρη απασχόληση με αμοιβή στην επιχείρηση και να καθορίζονται οι αρμοδιότητές του και το ύψος της αμοιβής του.

Άρθρον 4

Λειτουργία Διοικητικού Συμβουλίου, απαρτία και λήψις αποφάσεων

1. Το Διοικητικόν Συμβούλιον συνέρχεται υποχρεωτικώς εντός του πρώτου πενθημέρου εκάστου μηνός, ως και όταν αι υποθέσεις της επιχειρήσεως απαιτούν τούτο.
2. Το Διοικητικόν Συμβούλιον συγκαλείται υπό του Προέδρου δι' εγγράφου προσκλήσεως προς εν έκαστον των μελών επιδιδομένης τρεις τουλάχιστον πλήρεις ημέρας προ της οριζομένης δια την συνεδρίασιν. Επίσης συγκαλείται υποχρεωτικώς οσάκις ζητήση τούτο το ήμισυ τουλάχιστον του όλου αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η πρόσκλησις δέον να αναφέρη τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως. Εις κατεπειγούσας περιπτώσεις η πρόσκλησις δύναται να επιδοθή την αυτήν ημέραν της συνεδριάσεως.
3. Το Διοικητικόν Συμβούλιον συνεδριάζει εις την έδραν της επιχειρήσεως και ευρίσκεται εν απαρτία εφ' όσον υφίσταται απόλυτος πλειοψηφία του όλου αριθμού των μελών αυτού. Απόλυτος πλειοψηφία είναι ο αμέσως μεγαλύτερος ακέραιος του ημίσεος του αριθμού τούτου.
4. Εις ην περίπτωσιν ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι άρτιος, τούτο ευρίσκεται εν απαρτία εφ' όσον παρίσταται το ήμισυ του όλου αριθμού των μελών αυτού.
5. Αι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται κατ' απόλυτον πλειοψηφίαν των παρόντων, εν ισοψηφία επικρατούσης της ψήφου του Προέδρου.

Άρθρον 5

(όπως διαμορφώθηκε με την παρ. 1 και 14 άρθρον 6 Ν. 2307/95 και την παρ. 2 άρθρον 33 Ν. 3274/2004)

Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου και Προέδρου αυτού

1. Το Διοικητικόν Συμβούλιον διοικεί την επιχείρησιν και διαχειρίζεται την περιουσίαν και τους πόρους ταύτης, αποφασίζει δε επί παντός αφορώντος την επιχείρησιν θέματος, πλην των περιπτώσεων καθ' ας άλλως ορίζεται εν τω παρόντι νόμω.
2. Το Διοικητικόν Συμβούλιον ιδία :
 - α) Επιμελείται των υποθέσεων και των συμφερόντων της επιχειρήσεως.
 - β) Διορίζει τον Γενικόν Διευθυντήν της επιχειρήσεως.
 - γ) Ψηφίζει το ετήσιον πρόγραμμα των εκτελεστέων έργων κατασκευής, συμπλήρωσης και συντήρησης του δικτύου ύδρευσης και αποχέτευσης των έργων κατασκευής, συμπλήρωσης και συντήρησης των δικτύων των δραστηριοτήτων, οι οποίες περιλαμβάνονται στους σκοπούς της επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 1069/80, καθώς και το πρόγραμμα επενδύσεων.
 - δ) Ψηφίζει ένα μήνα τουλάχιστον προ της ενάρξεως εκάστου οικονομικού έτους, τον ετήσιον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων της επιχειρήσεως, το σκέλος των εξόδων του οποίου προσαρμόζεται εις το κατά το προηγούμενον εδάφιον πρόγραμμα εκτελεστέων έργων. Επί τη βάσει της πορείας των εσόδων και των τυχόν παρουσιαζομένων αναγκών, δύναται κατά την διάρκειαν του οικονομικού έτους, να τροποποιήται ο προϋπολογισμός υπό του Διοικητικού Συμβουλίου, όπερ αποφασίζει και περί χορηγήσεως εκτάκτων και συμπληρωματικών πιστώσεων.
 - ε) Αποφασίζει περί αναθέσεως συντάξεως μελετών, έργων και προμηθειών και εγκρίνει ταύτας. Επίσης αποφασίζει περί του τρόπου εκτελέσεως των έργων και ενεργείας προμηθειών της επιχειρήσεως και εγκρίνει τας προς τούτο αναγκαίας δαπάνας.

Εις περίπτωσιν μη υπάρξεως τεχνικής υπηρεσίας εις την επιχείρησιν, τον Δήμον ή την Κοινότητα δύναται να αιτείται την σύνταξιν μελετών ή την εποπτείαν συντάξεως αυτών ή την επίβλεψιν εκτελέσεως έργων παρά των αρμοδίων τεχνικών Υπηρεσιών της Νομαρχίας ή του Υπουργείου Δημοσίων Έργων εντός του πλαισίου της αρμοδιότητος αυτών.

στ) Αποφασίζει περί πάσης εκποιήσεως ή εκμισθώσεως ακινήτων ή κινητών ανηκόντων εις την επιχείρησιν, περί εγέρσεως αγωγών και παραιτήσεως από ασκηθεισών τοιούτων ή παραιτήσεως από ενδίκων μέσων, περί συμβιβασμών δικαστικών ή εξωδίκων, ως και δια την σύναψιν υπό της επιχειρήσεως πάσης φύσεως δανείων, δυνάμενον προς ασφάλειαν αυτών να εκχωρή εν όλω η εν μέρει προσόδους της επιχειρήσεως και να παρέχη δικαιώματα υποθήκης επί ακινήτων αυτής.

ζ) Εγκρίνει τας ετησίας εκθέσεις οικονομικής καταστάσεως της επιχειρήσεως αίτινες περιλαμβάνουν απολογισμόν εσόδων - εξόδων, ισολογισμόν και κατάστασιν ρευστότητος και υποβάλλει ταύτας το βραδύτερον εντός τεσσάρων μηνών από της λήξεως του οικονομικού έτους εις τον Διευθυντή Τοπικής Αυτοδιοικήσεως και Διοικήσεως.

η) Αποδέχεται την συμμετοχήν φυσικών ή νομικών προσώπων ή οργανισμών τοπικής Αυτοδιοικήσεως ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας εις την δαπάνην κατασκευής αγωγών, τους οποίους ταύτα επιθυμούν να κατασκευάση κατά προτεραιότητα η επιχείρησις και καθορίζει τους όρους καταβολής της δαπάνης της συμμετοχής ταύτης, τας τυχόν παρασχετέας εγγυήσεις, ως και πάσαν συναφή λεπτομέρειαν.

3. Εξαιρουμένων των περιπτώσεων καθ' ας απαιτείται έλεγχος των αποφάσεων κατά τας διατάξεις του άρθρου 20, το Διοικητικόν Συμβούλιον δύναται δι' αποφάσεώς του, δημοσιευομένης εις την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως να μεταβιβάση μέρος των λοιπών αρμοδιοτήτων αυτού εις συνιστωμένας υπό τούτου επιτροπάς, αποτελουμένας εκ τριών τουλάχιστον τακτικών μελών αυτού, αναπληρουμένων ως και εν τω Διοικητικώ Συμβούλιω. Δια της αυτής αποφάσεως ορίζεται και ο Πρόεδρος και Αντιπρόεδρος εκάστην των επιτροπών. Αι επιτροπαί αυταί λαμβάνουν εγκύριως αποφάσεις αντί της Διοικητικού Συμβουλίου επί των μεταβιβασθέντων εις ταύτας θεμάτων και υποθέσεων μόνον εν ομοφωνία των αποτελούντων αυτάς μελών, αναπεμπομένου άλλως του ζητήματος εις το Διοικητικόν Συμβούλιον προς λήψιν αποφάσεως. Επί των θεμάτων της παρούσης παραγράφου δύναται να ανατίθενται εις επιτροπάς ομοίως συνιστωμένας προκατασκευαστικά και γνωμοδοτικά εργασία.

4. Ο Πρόεδρος η τούτου κωλυομένου ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου α) εκπροσωπεί την επιχείρησιν ενώπιον των δικαστηρίων και πάσης αρχής και δίδει τους επαβαλλομένους εις αυτήν όρκους, β) δύναται εν προφανεί κινδύνω εκ της αναβολής και άνευ αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου να εγείρη και αντικρούη αγωγάς και ασκή ένδικα μέσα, να διορίζη πληρεξουσίους και να προβαίνη εις πάσαν δικαστικήν ή εξώδικον πράξιν προστατευτικήν των συμφερόντων της επιχειρήσεως, των πράξεων τούτων υποβαλλομένων αμέσως εις το Συμβούλιον προς έγκρισιν και γ) υπογράφει τα συμβόλαια της επιχειρήσεως.

Άρθρον 6

(όπως τροποποιήθηκε με την παραγ. 3 άρθρου 6 Ν. 2307/95)

Γενικός Διευθυντής της Επιχειρήσεως

1. Των υπηρεσιών της επιχειρήσεως προϊσταται Γενικός Διευθυντής, όστις δέον να τυγχάνει πτυχιούχος ανωτάτης σχολής της ημεδαπής ή αλλοδαπής.

Τα λοιπά προσόντα, η διαδικασία προσλήψεως και αναπληρώσεώς του, αι αποδοχαί, τα καθήκοντα, τα δικαιώματα, ως και αι αρμοδιότητες εν γένει ορίζονται δια του κατά το άρθρον 7 του παρόντος προβλεπομένου Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας.

2. Ο Γενικός Διευθυντής της επιχειρήσεως μεριμνά δια :

- α) την εκπλήρωσιν του σκοπού δι' ον συνεστήθη η επιχείρησις,
- β) την κατάρτισιν του ετησίου προγράμματος κατασκευής, επεκτάσεως και συντηρήσεως των δικτύων υδρεύσεως και αποχετεύσεως,
- γ) την κατάρτισιν καθ' έκαστον έτος προγράμματος επενδύσεων δια το επόμενο οικονομικόν έτος ως και τα επόμενα τέσσαρα οικονομικά έτη, υποδεικνύων τας εγκεκριμένας ή προτεινομένας πηγάς χρηματοδοτήσεως τούτου,
- δ) την σύνταξιν δύο τουλάχιστον μήνας προ της ενάρξεως εκάστου οικονομικού έτους του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων της επιχειρήσεως.
- ε) την κατάρτισιν των αναγκαίων αναμορφώσεων και τροποποιήσεων εις τα προγράμματα κατασκευής των έργων και τον ετήσιον προϋπολογισμόν εσόδων και εξόδων.
- στ) την σύνταξιν του ετησίου απολογισμού της επιχειρήσεως εντός τριών μηνών από της λήξεως εκάστου οικονομικού έτους.

3. Ο Γενικός Διευθυντής ελέγχει την καθημερινήν εργασίαν της επιχειρήσεως, ασκεί εποπτείαν επί της διεξαγωγής των εργασιών εκάστης υπηρεσίας έχων την διοίκησιν του προσωπικού αυτής και εισηγείται προς το Διοικητικόν Συμβούλιον επί:

- α) αναθέσεως μελετών εκτελέσεως έργων και προμηθειών κατά τας εκάστοτε ισχύουσας διατάξεις.
- β) πάσης εκποιήσεως ή εκμισθώσεως ακινήτων ή κινητών πραγμάτων ανηκόντων εις την επιχείρησιν.
- γ) εγέρσεως αγωγών και ασκήσεως ενδίκων μέσων, παραιτήσεως από τούτων και συμβιβασμού.
- δ) συνάψεως δανείων και
- ε) συμμετοχής φυσικών ή νομικών προσώπων ή Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας εις την δαπάνην κατασκευής έργων τα οποία επιθυμούν να κατασκευάσῃ η επιχείρησις κατά προτεραιότητα, ως και επί των όρων της τοιαύτης συμμετοχής.

4. Ο Γενικός Διευθυντής έχει την μέριμναν και την ευθύνην της εκτελέσεως των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών της παρ. 3 του άρθρου 5 του παρόντος, μετέχει δε των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου εισηγούμενος τα προς συζήτησιν θέματα, άνευ ψήφου.

5. Ο Γενικός Διευθυντής αποφασίζει περί:

- α) εκτελέσεως προμηθειών και αναλήψεως υποχρεώσεων, εφόσον η ολική δαπάνη δεν υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000), επιτρεπομένης της αυξομείωσης του χρηματικού αυτού ορίου με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησις.

- β) τοποθετήσεως του προσωπικού εις τας προβλεπομένας υπό της επιχειρήσεως θέσεις ως και χορηγήσεως αδειών εις αυτό.

6. Ο Γενικός Διευθυντής ασκεί και τας λοιπάς παρεχομένας εις αυτόν δια του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας αρμοδιότητας.

7. Μέχρι του διορισμού Γενικού Διευθυντού τα καθήκοντα αυτού ασκεί ο δι' αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχειρήσεως οριζόμενος υπάλληλος αυτής, ο κατά βαθμόν ανώτερος και επί ισοβάθμων ο αρχαιότερος.

Άρθρον 7

(όπως διαμορφώθηκε με την παραγ. 14 άρθρου 6 Ν. 2307/95 και την παραγ. 3 του άρθρου 33 του Ν. 3274/2004)

Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας της Επιχειρήσεως. – Προσωπικόν

1. Δι' Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας συντασσομένου δι' αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχειρήσεως, εγκρινομένης υπό του Περιφερειακού Διευθυντού μετά γνώμην των οικείων Δημοτικών ή Κοινοτικών Συμβουλίων, καθορίζεται η οργάνωσις, η σύνθεσις και η αρμοδιότης των υπηρεσιών, ο αριθμός των θέσεων του πάσης φύσεως προσωπικού αναλόγως προς τας ανάγκας της επιχειρήσεως, η κατά μισθολογικά κλίμακια κατανομή των θέσεων του προσωπικού καθ' ομάδας ειδικοτήτων και αναλόγως της βαθμίδος εκπαιδεύσεως, αι αποδοχαί, ως και ο τρόπος προσλήψεως και απολύσεως και το αρμόδιον προς τούτο όργανον.
2. Το κατά την προηγουμένην παράγραφον προσωπικόν της επιχειρήσεως συνδέεται μετ' αυτής δια συμβάσεως εργασίας Ιδιωτικού δικαίου, επιφυλασσομένης της ισχύος των διατάξεων της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.
3. Το υπηρετούν επί σχέσει εργασίας Ιδιωτικού δικαίου προσωπικόν Δήμων, Κοινοτήτων ή άλλων φορέων, το οποίον ησχολείτο εις τας υπηρεσίας υδρεύσεως και αποχετεύσεως καθίσταται από της συστάσεως της οικείας επιχειρήσεως προσωπικόν ταύτης, υπ' ην σχέσιν υπηρετεί και καταλαμβάνει αντίστοιχους θέσεις εκ των προβλεφθησομένων υπό του οργανισμού εσωτερικής υπηρεσίας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.
4. Αν απορροφηθεί η δημοτική επιχείρησις φυσικού αερίου από τη δημοτική επιχείρησις ύδρευσης και αποχέτευσης, το προσωπικό που υπηρετούσε στην πρώτη και κατείχε οργανικές θέσεις, μπορεί με απόφασις του οικείου Δημοτικού Συμβουλίου και σύμφωνη γνώμη του διοικητικού συμβουλίου της ΔΕΥΑ να μεταφέρεται στη δημοτική επιχείρησις ύδρευσης και αποχέτευσης και να καταλαμβάνει τις ανάλογες με την ειδικότητά του θέσεις που έχουν προβλεφθεί στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.
5. Τακτικόν διαβαθμισμένον προσωπικόν Δήμων και Κοινοτήτων ή άλλων φορέων υπηρετούν εις υπηρεσίας υδρεύσεως και αποχετεύσεως, δύνανται τη αιτήσει του και μετ' απόφασιν του παρά τη Νομαρχία Υπηρεσιακού Συμβουλίου, να μετατάσσεται με τας ας κατέχει θέσεις εις την επιχείρησιν, διεπόμενον ως προς πάσας τας υπηρεσιακάς του μεταβολάς και δικαιώματα υπό των εκάστοτε ισχυουσών ειδικών περί του προσωπικού τούτου διατάξεων των Δήμων.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ: Σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 3 του Ν. 2130/1993 (ΦΕΚ Α' 62):

Ομοίως τακτικό διαβαθμισμένο προσωπικό δήμων και κοινοτήτων ή άλλων φορέων που υπηρετούσε ή υπηρετεί σε υπηρεσίες ύδρευσης και αποχέτευσης, μπορεί με αίτησή του να αποσπάται στην επιχείρησις, με απόφασις του αρμόδιου για διορισμό οργάνου και σύμφωνη γνώμη του διοικητικού συμβουλίου της δημοτικής επιχείρησις ύδρευσης αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.), για διάστημα μέχρι πέντε έτη. Η απόσπαση αυτή μπορεί να παραταθεί για άλλα πέντε έτη, με την ίδια διαδικασία. Οι αποδοχές και οι ασφαλιστικές εισφορές του αποσπώμενου αυτού προσωπικού βαρύνουν την Δ.Ε.Υ.Α..

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ: Κατά το άρθρο 8 παρ. 4 του Ν. 2227/1994 (Α' 129):

Το τακτικό διαβαθμισμένο προσωπικό Δήμων και κοινοτήτων ή άλλων φορέων των οποίων το προσωπικό συνταξιοδοτείται με το καθεστώς των δημοτικών και κοινοτικών υπαλλήλων, το οποίο μετατάσσεται σε υπηρεσίες υδρεύσεως και αποχετεύσεως σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν.1069/1980 (ΦΕΚ 191 Α'), εξακολουθεί να διέπεται από το ασφαλιστικό καθεστώς κύριας, επικουρικής ασφάλισης, πρόνοιας και υγειονομικής περίθαλψης, που υπαγόταν μέχρι τη μετάταξή του και όλη η εφεξής υπηρεσία του στις υπηρεσίες που μετατάσσεται θεωρείται ως πραγματική και συντάξιμη που διανύθηκε στην υπηρεσία από την οποία μετατάσσεται.

6. Αι κατά τας εκάστοτε κειμένας διατάξεις επί του προσωπικού των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοικήσεως αρμοδιότητες του Δημάρχου ασκούνται προκειμένου περί του κατά την προηγουμένην παράγραφον προσωπικού, υπό του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της

επιχειρήσεως.

7. Αι εκάστοτε ισχύουσai διατάξεις περί πειθαρχικού δικαίου των μονίμων δημοτικών και κοινοτικών υπαλλήλων εφαρμόζονται αναλόγως και επί του προσωπικού της παραγρ. 4 του παρόντος άρθρου.

8. Προκειμένου περί του επί σχέσει εργασίας ιδιωτικού δικαίου προσωπικού της επιχειρήσεως εφαρμόζονται αι εκάστοτε ισχύουσai πειθαρχικαί διατάξεις τις εργατικής νομοθεσίας.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ: Κατά το άρθρο 6 παρ. 15 του Ν. 2307/1995:

Επιτρέπεται η μετάταξη προσωπικού, από Δ.Ε.Υ.Α. σε Δ.Ε.Υ.Α. ή σε αμιγή δημοτική ή κοινοτική επιχείρηση, με αίτηση του ενδιαφερομένου υπαλλήλου. Η μετάταξη γίνεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης υποδοχής ύστερα από σύμφωνη γνώμη του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης από την οποία ζητείται η μετάταξη.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ: Κατά το άρθρο 27 παρ. 9 του Ν. 3013/2002- ΦΕΚ Α' 102:

Το τακτικό διαβαθμισμένο προσωπικό δήμων και κοινοτήτων ή άλλων φορέων που είχε αποσπαστεί σε Δημοτικές Επιχειρήσεις Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 1069/1980 (ΦΕΚ 191 Α'), όπως ισχύουν, μπορεί με αίτησή του και μετά απόφαση του οικείου υπηρεσιακού συμβουλίου να μετατάσσεται στις δημοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης αποχέτευσης, όπου έχει αποσπαστεί. Το προσωπικό αυτό, ως προς τις υπηρεσιακές του μεταβολές και τα δικαιώματά του, διέπεται από τις εκάστοτε ισχύουσες ειδικές διατάξεις για το προσωπικό των Ο.Τ.Α.

Άρθρον 8

Περιουσία της επιχειρήσεως

1. Εις την περιουσίαν της επιχειρήσεως ανήκουν τα επί τη βάσει των εγκεκριμένων ή εγκριθεσομένων μελετών εκτελεσθέντα ή εκτελεσθησόμενα έργα υδρεύσεως και αποχετεύσεως των περιοχών αρμοδιότητος της επιχείρησεως, άλασαι αι υπάρχουσai υπόνομοι και εγκαταστάσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως ακαθάρτων ή ομβρίων υδάτων, ως επίσης και άλασαι αι εκβάλλουσai αμέσως ή εμμέσως εις το δίκτυον υπόνομοι ή ανοικτοί αγωγοί, και αι μονάδες επεξεργασίας ποσίμου ύδατος και υγρών αποβλήτων.
2. Αι εκ της εκτελέσεως των Έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως προκύπτουσai επιφάνειαι περιέρχονται εις την Επιχείρησιν, ήτις δύναται να τας διαθέτη και έναντι συμβολικού τιμήματος εις τον οικείον Δήμον ή Κοινότητα προς δημιουργίαν κοινοχρήστων χώρων ή προς εκ πλήρωσιν άλλου κοινωφελούς σκοπού.
3. Αι διατάξεις περί προστασίας των δημοτικών και κοινοτικών κτημάτων εφαρμόζονται και επί της περιουσίας της επιχείρησεως.

Άρθρον 9

Υποκατάστασις εις δικαιώματα και υποχρεώσεις

1. Η επιχείρησις άμα τη συστάσει της υποκαθίσταται αυτοδικαίως και άνευ ετέρας διατυπώσεως εις άπαντα εν γένει τα δικαιώματα και υποχρεώσεις των συμμετεχόντων εις ταύτην Δήμων και Κοινοτήτων ή του Συνδέσμου και των παρ' αυτοίς οργανισμών υδρεύσεως- αποχετεύσεως, τας αναφερομένας εις την ύδρευσιν και αποχέτευσιν.
2. Αι εκκρεμείς δίκαι συνεχίζονται υπό και κατά της επιχείρησεως άνευ άλλης διατυπώσεως, μη επερχομένης εκ της ως άνω διαδοχής βιαίας διακοπής τούτων.

3. Επιμελεία του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχειρήσεως ενεργείται απογραφή της περιουσίας περί τις διατάξεις του άρθρου 8 εντός βμήνου από της συστάσεώς της προς τον σκοπόν καθορισμού του ενεργητικού και παθητικού της επιχειρήσεως. Απόσπασμα της εκθέσεως απογραφής περιέχον περιγραφήν των αποκτωμένων υπό της Επιχειρήσεως, ακινήτων και εμπραγμάτων δικαιωμάτων, μετά της υπό του άρθρου 9 του Β.Δ. 598/1963, ως τροποποιηθέν ισχύει σήμερον, προβλεπομένης περιλήψεως, θεωρημένον υπό του Περιφερειακού Διευθυντού μεταγράφεται ατελώς εις τα οικεία βιβλία μεταγραφών του αρμοδίου Υποθηκοφυλακείου.

4. Από της συστάσεως της επιχειρήσεως οι συμμετέχοντες εις την επιχείρησιν Δήμοι και Κοινότητες, ως και Σύνδεσμοι στερούνται του δικαιώματος επιβολής τελών και δικαιωμάτων υδρεύσεως και αποχέτευσης.

Άρθρον 10

(όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 4 άρθρου 33 Ν. 3274/2005)

Πόροι της Επιχειρήσεως

1. Πόροι της Επιχειρήσεως είναι:

α. Το ειδικόν τέλος δια την μελέτην και κατασκευήν έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως.

β. Το ειδικόν τέλος επί του εισοδήματος εξ οικοδομών.

γ. Το τέλος συνδέσεως μετά του δικτύου αποχετεύσεως.

δ. Η δαπάνη διακλαδώσεως και συνδέσεως προς τον αγωγόν υδρεύσεως και αποχετεύσεως.

ε. Το τέλος συνδέσεως μετά του δικτύου υδρεύσεως.

στ. Το τέλος χρήσεως υπονόμου.

ζ. Η αξία καταναλισκόμενου ύδατος.

η. Η εγγύησις χρήσεως υδρομετρητού.

θ. Η δαπάνη μετατόπισεως αγωγών διακλαδώσεων και συνδέσεων υδρεύσεως ή αποχετεύσεως υδρομετρητών ή άλλων συναφών εργασιών.

ι. Αι συνεισφοραί τρίτων προς εκτέλεσιν κατά προτεραιότητα έργων.

ια. Επιχορήγησις εκ του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων δια την μελέτην και κατασκευήν έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως.

ιβ. Αι πρόσοδοι εκ της περιουσίας ή το τίμημα εκ της εκποιήσεως ταύτης.

ιγ. Δάνεια, κληρονομία, δωρεαί και λουταί επιχορηγήσεις.

2. Οι πόροι της Επιχειρήσεως της παραγράφου 1 εδάφια (α) (β) χρησιμοποιούνται αποκλειστικώς δια την μελέτην, κατασκευήν, ανακατασκευήν ή επέκτασιν υδρεύσεως και αποχετεύσεως ή την εξόφλησιν έργων τοκοχρεωλυσίων εκ δανείων, ο δε του εδαφίου (ια) αποκλειστικώς, δια την μελέτην, κατασκευήν, ανακατασκευήν ή επέκτασιν έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως.

3. Στους πόρους της επιχείρησης, που διευρύνεται με το αντικείμενο της τηλεθέρμανσης, περιλαμβάνονται:

α) η χρέωση σύνδεσης με το δίκτυο τηλεθέρμανσης,

β) τα εισπραττόμενα ποσά για τη δαπάνη της μετατόπισης αγωγών και συνδέσεων τηλεθέρμανσης, εναλλακτών ή άλλων συναφών εργασιών,

γ) η αξία των καταναλισκόμενων θερμικών μονάδων,

δ) οι συνεισφορές τρίτων για εκτέλεση έργων τηλεθέρμανσης κατά προτεραιότητα και

ε) τα εισπραττόμενα ποσά για οποιαδήποτε απαραίτητη δαπάνη σχετική με τις προσφερόμενες υπηρεσίες από το νέο αντικείμενο της επιχείρησης.

4. Στους πόρους της επιχείρησης, της οποίας διευρύνεται ο σκοπός και περιλαμβάνει και τη μελέτη, κατασκευή, συντήρηση, εκμετάλλευση, επίβλεψη, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων φυσικού αερίου, την εμφιάλωση και εμπορία του νερού και τη διαχείριση, αξιοποίηση και εμπορία των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας περιλαμβάνονται:

α) το τέλος σύνδεσης με το δίκτυο φυσικού αερίου,

β) τα εισπραττόμενα ποσά για τη δαπάνη μετατόπισης αγωγών και συνδέσεων του φυσικού αερίου ή άλλων εργασιών,

γ) η αξία του καταναλισκόμενου φυσικού αερίου,

δ) οι συνεισφορές τρίτων για εκτέλεση έργων φυσικού αερίου κατά προτεραιότητα,

ε) τα εισπραττόμενα ποσά για οποιαδήποτε απαραίτητη δαπάνη σχετική με τις προσφερόμενες υπηρεσίες από τα νέα αντικείμενα της επιχείρησης και

στ) τα έσοδα από την εμπορία εμφιαλωμένου νερού και των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας.

5. Οι διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 1069/80 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα αντικείμενα της τηλεθέρμανσης, του φυσικού αερίου και των άλλων δραστηριοτήτων, στις οποίες έχει διευρυνθεί το αντικείμενο της επιχείρησης, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν. 1069/80.

Άρθρον 11

Ειδικόν τέλος δια την μελέτην, κατασκευήν και επέκτασιν έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως

1. Επιβάλλεται υπέρ των κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου συσταθησομένων επιχειρήσεων, προς τον σκοπόν μελέτης, κατασκευής ή επεκτάσεως έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως και δια μίαν δεκαετίαν από τής 1ης Ιανουαρίου του επομένου της συστάσεώς των έτους πρόσθετον ειδικόν τέλος υπολογιζόμενον εις ποσοστόν 80% επί της αξίας του καταναλισκόμενου ύδατος, το αυτό τέλος επιβάλλεται και εν περιπτώσει επεκτάσεως της Επιχειρήσεως.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Κατά το άρθρο 43 παρ. 3 του Ν. 2065/1992 (Α 113): «Παρατείνεται για μια δεκαετία από την κατά περίπτωση λήξη του ο χρόνος επιβολής του προσθέτου ειδικού τέλους, που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 11 του ν. 1069/1980 (ΦΕΚ 191 Α')».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ : Κατά το άρθρο 26 παρ. 3 του Ν. 3013/2002 (Α 102) : « Παρατείνεται για μία δεκαετία από την, κατά περίπτωση λήξη του ο χρόνος επιβολής του πρόσθετου ειδικού τέλους 80% υπέρ των Δ.Ε.Υ.Α. , που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 11 του ν. 1069/80 (ΦΕΚ 191 Α')».

2. Το κατά την προηγουμένην παράγραφον τέλος βεβαιούται και εισπράττεται υπό της επιχειρήσεως κατά τα ορισθησόμενα υπό του κανονισμού λειτουργίας και διαχειρίσεως αυτής.

Άρθρον 12

Ειδικόν τέλος επί των εισοδημάτων εξ οικοδομών

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Το άρθρο 12 καταργήθηκε με την παρ. 2 άρθρ. 43 Ν. 2065/1992 (Α 113), η οποία και ορίζει τα εξής:

Καταργούνται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου μόνου του ν.δ. 2916/1954 (ΦΕΚ 155 Α') της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1069/1980 (ΦΕΚ 191 Α'), καθώς και κάθε άλλης σχετικής διάταξης που επιβάλλει, κατά περίπτωση, τέλη ύδρευσης, αποχέτευσης, στο εισόδημα από ακίνητα, του τέλους υδρεύσεως αντικαθιστάμενου από άλλο ισοδύναμο πόρο. Εάν μέχρι 31-12-1992 δεν έχει νομοθετηθεί ο πόρος αυτός, από του έτους 1993 εγγράφεται πίστωση στον κρατικό προϋπολογισμό υπέρ των Οργανισμών Ύδρευσης και Αποχέτευσης και Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) που είναι δικαιούχοι, ίση προς τις εισπράξεις του έτους 1992, αυξανόμενη κατά δέκα τοις εκατό (10%) ετησίως.

Άρθρον 13

Συμβολή Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων

1. Το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων συμβάλλει δια δωρεάν επιχορηγήσεως κατά ποσοστόν μέχρι τριάκοντα πέντε τοις εκατόν (35 %) εις τας δαπάνας μελετών και κατασκευών των πάσης φύσεως έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως αρμοδιότητος των δια του παρόντος συσταθησομένων επιχειρήσεων εντός του ορίου των εγκρινομένων, δια τον σκοπόν αυτόν κατ' έτος, πιστώσεων.
2. Προκειμένου περί των εν εκτελέσει τμημάτων έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως εις πόλεις με πραγματικόν πληθυσμόν 10.000 κατοίκων και άνω, όπως αυτός εμφανίζεται εις τους επισήμους πίνακας αποτελεσμάτων της τελευταίας απογραφής του πληθυσμού, οι οποίοι έχουν δημοσιευθή εις την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ή χρηματοδότησις των εκ του ΠΔΕ θα εξακολουθήση να γίνεται υπό τους αυτούς μέχρι τούδε όρους και δια διάστημα μη δυνάμενον να υπερβή τους 12 μήνας από της ισχύος του παρόντος νόμου. Από της παρελεύσεως της ανωτέρω προθεσμίας ή χρηματοδότησις προς αποπεράτωσιν των εν εκτελέσει έργων εκ του ΠΔΕ εις τας ανωτέρω πόλεις θα γίνεται αποκλειστικώς προς τας δημοτικάς και κοινοτικάς επιχειρήσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως και θα διέπεται υπό των διατάξεων της παρ. 1 του παρόντος άρθρου.
3. Προκειμένου περί εκτελέσεως νέων έργων υδρεύσεως και αποχετεύσεως εις πόλεις της προηγουμένης παραγράφου η χρηματοδότησις εκ του ΠΔΕ θα γίνεται συμφώνως προς τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου προς τας οικείας επιχειρήσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως.
4. Η διάταξις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου έχει εφαρμογήν και επί της Δημοτικής Επιχειρήσεως υδρεύσεως και Αποχετεύσεως Δήμων και Κοινοτήτων Μείζονος περιοχής Βόλου, προκειμένου περί έργων και μελετών πέραν των υπό της κυρωθείσης δια του Ν. 775/1978 συμβάσεως δανείου του Ελληνικού Κράτους και της Διεθνούς Τραπεζής Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως προβλεπομένων και περιγραφομένων εις το παράρτημα 2 αυτής.

Άρθρον 14

Χρόνος ενάρξεως συμβολής Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων

Η χρηματοδότησις εκ του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων θα πραγματοποιείται συμμετρως προς την υπό των οικείων Επιχειρήσεων χρηματοδότησιν των μελετών και έργων είτε εξ ιδίων πόρων είτε εκ δανεισμού, εξαιρέσει του έτους συστάσεως των δια του παρόντος συσταθησομένων Επιχειρήσεων κατά το οποίον ή συμβολή του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων δύναται να προηγείται.

Άρθρον 15

(όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 άρθρου 6 Ν. 2307/95)

Δαπάνη συνδέσεως μετά των δικτύων αποχετεύσεως και υδρεύσεως

Οι ιδιοκτήται των ακινήτων των συνδεομένων ή μελλόντων να συνδεθούν μετά των δικτύων, υποχρεούνται να προκαταβάλλουν εις την επιχείρησιν την δαπάνην κατασκευής της προς σύνδεσιν του ακινήτου των διακλαδώσεως από της ρυμοτομικής γραμμής μέχρι της θέσεως του αγωγού υδρεύσεως ή της υπονόμου. Η οριστική δαπάνη εκκαθαρίζεται υπό της επιχειρήσεως, μετά την εκτέλεσιν της εργασίας. Η δαπάνη διακλαδώσεως συνδέσεως ακινήτου δύναται μετ' απόφασιν του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχειρήσεως να υπολογίζεται γενικώς δι' άπαντα. Τα ακίνητα με βάσιν το ήμισυ του μέσου πλάτους της οδού και την κατά το τρέχον μέτρον μέσην τιμήν

δαπάνης διακλαδώσεως. Η μέση αυτή τιμή δαπάνης διακλάδωσης ορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης.

Άρθρον 16

(όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 6 άρθρον 6 Ν. 2307/95)

Τέλος χρήσεως υπονόμου και τέλος υδρεύσεως

1. Οι ιδιοκτήται των ακινήτων των συνδεδεμένων μετά των δικτύων υποχρεούνται εις την καταβολήν του τέλους χρήσεως υπονόμου και τέλους υδρεύσεως, εισπραττομένου δια των λογαριασμών καταναλώσεως ύδατος κατά τα εν άρθροις 25 και 26 του παρόντος οριζόμενα. Δια τους ήδη συνδεδεμένους μετά των δικτύων το τέλος χρήσεως οφείλεται από της συστάσεως της επιχευήσεως. Συνοφειλέται εις ολόκληρον του τέλους χρήσεως μετά των ιδιοκτητών πυγάνουν και οι οπωσδήποτε ποιούμενοι χρήςιν του ακινήτου.

2. Το τέλος χρήσεως υπονόμου οφείλεται και υπό ιδιοκτήτου ακινήτου, συνδεθέντος αυθαιρέτως, καθ' οιονδήποτε τρόπον αμέσως ή εμμέσως μετά του δικτύου αποχετεύσεως της επιχευήσεως και δι' όσον χρόνον διαρκεί ή μέλλει να διαρκέση η τοιαύτη σύνδεσις. Η εις τας περιπτώσεις αυθαιρέτου συνδέσεως καταβολή του τέλους χρήσεως υπονόμου υπό του υποχρέου δεν απαλλάσσει τούτον των λουτών συνεπειών. Δια την σύνδεσιν της εσωτερικής εγκαταστάσεως, αποχετεύσεως των ακινήτων μετά του δικτύου υπονόμου, ορίζεται προθεσμία τριάκοντα ημερών από της περατώσεως της κατασκευής της εξωτερικής διακλαδώσεως, μετά την πάροδον της οποίας άρχεται η υποχρέωσις καταβολής του τέλους χρήσεως υπονόμου. Στις περιπτώσεις ακινήτων που χρησιμοποιούνται από βιομηχανίες, βιοτεχνίες, εκπαιδευτήρια, επιχευήσεις λουτρών, ξενοδοχείων, νοσοκομείων, κοινωφελών ιδρυμάτων, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση ακινήτων, που καθορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο, κατά κατηγορίες και αναλόγως του υδραυλικού και ρυπαντικού φορτίου το τέλος σύνδεσης με το δίκτυο αποχέτευσης, καθώς και το τέλος χρήσης υπονόμου, καθορίζονται με αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης.

Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου ή οργανισμοί τοπικής αυτοδιοικήσεως ή επιχευήσεις κοινής ωφελείας, επιθυμούντα την εκτέλεσιν υπό της επιχευήσεως έργων αποχετεύσεως κατά προτεραιότητα, υποχρεούνται εις συνεισφοράν αυτών εις την δαπάνην εκτελέσεως των έργων τούτων.

Άρθρον 17

Διαχείρισις

1. Η οικονομική διαχείρισις εκάστης επιχευήσεως ενεργείται επί τη βάσει ιδίου Προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων. Η επιχείρησις έχει ιδίαν ταμιακήν υπηρεσίαν, διατάκτης δε των δαπανών αυτής είναι ο Γενικός Διευθυντής εν συμπράξει μετά του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών της Επιχευήσεως ή οι νόμιμοι αναπληρωταί των.

2. Το οικονομικόν έτος της διαχειρίσεως αντιστοιχεί προς το οικονομικόν έτος της Δημοτικής ή Κοινοτικής διαχειρίσεως, άμα δε τη λήξει αυτόν κλείονται οι ενιαύσιοι λογαριασμοί και ενεργείται η απογραφή της περιουσίας της επιχευήσεως.

Άρθρο 18

(όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 6 του ν. 2307/95 και την παραγ. 3 άρθρου 18 Ν. 3320/2005)

Διαχειριστικός έλεγχος

Ο τακτικός οικονομικός έλεγχος της διαχείρισης της επιχείρησης ενεργείται από δύο (2) ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Ορκωτών Λογιστών της παρ. 1 του άρθρου 13 του π.δ. 226/1992 και διορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας στην αρχή κάθε οικονομικού έτους. Με την απόφαση διορισμού ορίζεται και η αμοιβή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ/τος 226/1992 (ΦΕΚ Α' 120/1992).

Άρθρον 19

Ενημερωτικόν Τεύχος

Η επιχείρησης υποχρεούται όπως καθ' έκαστον έτος συντάσσει Ειδικόν Ενημερωτικόν Τεύχος Καταναλωτού.

Εις το τεύχος τούτο θα αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ουσιώδη και αναγκαία προς ενημέρωσιν επί της δραστηριότητος της επιχειρήσεως στοιχεία, τα οποία θα λαμβάνονται εκ του ετησίου απολογισμού και των εκθέσεων οικονομικής καταστάσεως, της απογραφής της περιουσίας της, του ετησίου Προγράμματος Επενδύσεων μετά των πηγών χρηματοδοτήσεώς του εκ του αποτελέσματος του διαχειριστικού ελέγχου, των δαπανών διοικήσεως, λειτουργίας και συντηρήσεως, της παραγωγικότητος της Επιχειρήσεως, της καταστάσεως του προσωπικού, των αμοιβών της διοικήσεως και του προσωπικού, ως και ετέρα στοιχεία επί των πάσης φύσεως δραστηριοτήτων της επιχειρήσεως.

Το Ειδικόν Ενημερωτικόν Τεύχος υπογραφόμενον υπό του Προέδρου και του Γενικού Διευθυντού της επιχειρήσεως αποστέλλεται, μερίμνη της επιχειρήσεως, το βραδύτερον εντός εξ μηνών από της λήξεως του οικονομικού έτους εις τους καταναλωτάς της επιχειρήσεως προς ενημέρωσιν των.

Η μη σύνταξις ή η μη αποστολή του ανωτέρω τεύχους συνιστά παράβασιν καθήκοντος.

Άρθρο 20

(όπως αντικαταστάθηκε με την παραγ. 8 άρθρου 6 Ν. 2307/95 και την παραγ. 11 του άρθρου 13 Ν. 2503/97)

Εποπτεία επί των επιχειρήσεων

1. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ασκεί έλεγχο νομιμότητος στις εξής αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου:

α) Για την ψήφιση του προϋπολογισμού της επιχείρησης και του τεχνικού προγράμματος έργων, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους.

β) Για την αγορά και εκποίηση ακινήτων κτημάτων.

γ) Για την επιβάρυνση των ακινήτων της επιχείρησης με εμπράγματα δικαιώματα.

δ) Για τη σύναψη δανείων.

ε) Για τις μελέτες, τα έργα και τις προμήθειες.

2. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ελέγχει τον ισολογισμό, τον απολογισμό και την έκθεση πεπραγμένων και μπορεί να διατάξει τη διενέργεια έκτακτου διαχειριστικού και ταμειακού ελέγχου από ορκωτούς ελεγκτές.

Άρθρον 21

(όπως τροποποιήθηκε με την παραγ. 9 άρθρου 6 Ν. 2307/1995)

Κανονισμοί λειτουργίας και διαχειρίσεως

1. Με κανονισμούς, που συντάσσονται και ψηφίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της επιχείρησης και ελέγχονται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο του δήμου ή της κοινότητας στον οποίο ανήκει η επιχείρηση, ρυθμίζονται κάθε φορά τα σχετικά με τη λειτουργία και διαχείριση της επιχείρησης, σύμφωνα με τις γενικής παραδοχής λογιστικές και οργανωτικές αρχές.

2. Οι ανωτέρω κανονισμοί δύνανται να τροποποιούνται, εφ' όσον επιβάλλεται τούτο εκ των αναγκών λειτουργίας της επιχείρησης κατά την αυτήν ως άνω διαδικασίαν.

3. Μέχρι της συντάξεως των υπό του παρόντος άρθρου προβλεπομένων κανονισμών λειτουργίας και διαχείρισης της επιχείρησης, εφαρμόζονται οι υπάρχοντες αντίστοιχοι κανονισμοί του Δήμου ή Συνδέσμου και εν περιπτώσει μη υπάρξεως τοιούτων αι σχετικά περί Δήμων και Κοινοτήτων διατάξεις.

Άρθρον 22

Έργα – Προμήθειαι

1. Τα έργα και αι προμήθειαι διά την κατασκευήν, συντήρησιν και λειτουργίαν των συστημάτων υδρεύσεως και αποχετεύσεως εκτελούνται υπό της επιχείρησης. Περί του τρόπου εκτελέσεως των έργων και ενεργείας των προμηθειών αποφασίζει το Διοικητικόν Συμβούλιον της επιχείρησης.

2. Αι εκάστοτε ισχύουσαι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος περί εκσκαφών προς ανεύρεσιν ύδατος και εγκαταστάσεως δικτύου υδρεύσεως εφαρμόζονται και προκειμένου περί των επιχειρήσεων του παρόντος.

Άρθρο 23

(όπως αντικαταστάθηκε με την παραγ. 10 άρθρου 6 Ν. 2307/95)

Κανονισμοί δικτύων

1. Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης που εγκρίνεται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο του δήμου ή κοινότητας στον οποίο ανήκει η επιχείρηση, εκδίδεται κανονισμός, με τον οποίο καθορίζονται τα της λειτουργίας του δικτύου αποχετεύσεως, και ιδίως οι πρόσθετες υποχρεώσεις που επιβάλλονται στις βιομηχανίες ή βιοτεχνίες, οι ουσίες των οποίων η διάθεση καθ' οιονδήποτε τρόπο στο δίκτυο απαγορεύεται, η επιτρεπόμενη συγκέντρωση ρυπαινοσών ουσιών, τα όρια των φυσικών και λοιπών παραμέτρων των υγρών βιομηχανικών αποβλήτων που διατίθενται στα δίκτυα, τα της χρησιμοποίησεως των υδάτων και των προϊόντων της αποχετεύσεως, οι όροι προστασίας των υδατικών αποδεκτών γενικών και τα των υλικών κατασκευής των δικτύων αποχετεύσεως.

2. Με την ίδια ως άνω διαδικασία εκδίδεται κανονισμός, με τον οποίο ορίζεται ο τρόπος λειτουργίας του δικτύου αποχετεύσεως και ιδίως τα υπόχρεα για σύνδεση ακίνητα. ο αριθμός των εξωτερικών διακλαδώσεων, για την αποχέτευση των ομβρίων υδάτων των ακινήτων, για την αποχέτευση χαμηλών χώρων και επιφανειών, για τη διαδικασία σύνδεσης με το δίκτυο αποχέτευσης, για τη διακοπή των συνδέσεων, οι αντίστοιχες υποχρεώσεις γενικώς των ιδιοκτητών ακινήτων των κατοίκων και λοιπών οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας, καθώς και τα σχετικά δικαιώματα των οργάνων της επιχείρησης, το μήκος συνδέσεων για ακίνητα που έχουν προσόψεις σε περισσότερες από μια οδούς που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του τέλους συνδέσεως, ο τρόπος υπολογισμού της επιβάρυνσης των ακινήτων στο ίδιο οικόπεδο στο οποίο υφίσταται κάθετη ιδιοκτησία, ο τρόπος κατασκευής από την επιχείρηση

της εξωτερικής διακλάδωσης για τη σύνδεση ακινήτων, των οποίων οι υπόχρεοι για αυτό δεν υποβάλλουν μέσα στην προθεσμία που έχει τάξει η επιχείρηση τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εκτέλεση της σύνδεσης και για την είσπραξη των δαπανών συνδέσεων στην περίπτωση αυτή, καθώς και κάθε λεπτομέρεια σχετικά με τη λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση των έργων της επιχείρησης.

3. Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης που εγκρίνεται από το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο του δήμου ή κοινότητας στον οποίο ανήκει η επιχείρηση καθορίζονται όλα τα σχετικά με τη λειτουργία του δικτύου υδρεύσεως και ιδίως ο τρόπος του καθορισμού κάθε φορά της τιμής του ύδατος, της διανομής αυτού, τα σχετικά με τη διαδικασία σύνδεσης με το δίκτυο υδρεύσεως, τη διακοπή των συνδέσεων, την εγγύηση χρήσεως υδρομετρητών, τις διακλαδώσεις του δικτύου, τα υπόχρεα για σύνδεση ακίνητα, οι υπόχρεοι καταβολής των τελών υδρεύσεως πάσης φύσεως και οι υποχρεώσεις τους, καθώς και οι αντίστοιχες από αυτά κυρώσεις και γενικά κάθε λεπτομέρεια για τη λειτουργία, συντήρηση και εκμετάλλευση των έργων ύδρευσης της επιχείρησης.

Μέχρι την έκδοση αυτών των κανονισμών εφαρμόζονται τα τιμολόγια που ισχύουν και οι κανονισμοί των υπηρεσιών υδρεύσεως και αποχετεύσεως του δήμου ή κοινότητας ή συνδέσμου από τους οποίους ιδρύεται η επιχείρηση.

Άρθρον 24

Απαλλοτριώσεις

1. Τα υπό της επιχειρήσεως εκτελούμενα έργα χαρακτηρίζονται δημοσίας ωφελείας, τα δε δια ταύτα, ως και δια τας συναφείς εγκαταστάσεις αναγκαιούντα ακίνητα, απαλλοτριούνται αναγκαστικώς υπέρ και δαπάναις αυτής, κατόπιν αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου, εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά των περί αναγκαστικών απαλλοτριώσεων των Δήμων και Κοινοτήτων εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων. Καθ' όμοιον τρόπον συνιστώνται αναγκαστικώς και δουλείαι οιασδήποτε μορφής.

2. Αι διατάξεις του Ν.Δ. 797/1971 «περί αναγκαστικών απαλλοτριώσεων» και αι δι' αυτών διατηρηθείσαι εξαιρέσεις επί Δήμων και Κοινοτήτων, ισχύουν και δια τας υπέρ της επιχειρήσεως απαλλοτριώσεις, επιφυλασσομένων των ειδικωτέρων διατάξεων του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος.

3. Εφ' όσον τα έργα πρόκειται να κατασκευασθούν εις χώρους προβλεπομένους δι' οδούς, πλατείας ή λοιπούς κοινοχρήστους χώρους του εδαφίου α' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του από 17/7-16.8.1923 του Ν.Δ/τος "περί σχεδίου πόλεων, κωμών και συνοικισμών του Κράτους και της οικοδομής αυτών», η υπέρ του Δήμου ή της Κοινότητος απαλλοτριώσεις δύναται να επισπεύδεται υπό της Επιχειρήσεως δαπάναις αυτής.

Άρθρον 25

(όπως τροποποιήθηκε με την παρ.11 άρθρου 6 Ν. 2307/95)

Τιμολόγια

1. Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου που εγκρίνεται από το οικείο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο καθορίζονται χωριστά τιμολόγια για την υπηρεσία υδρεύσεως και αποχετεύσεως.

2. Τα εκ των τελών των υπηρεσιών υδρεύσεως και αποχετεύσεως έσοδα δέον υποχρεωτικώς να καλύπτουν τας αναγκαίας δαπάναις προσωπικού, λειτουργίας και συντηρήσεως των δικτύων, αποσβέσεις Παγίων εγκαταστάσεων και τοκοχρεολυσίων συναφθέντων δανείων.

3. Τα έσοδα από τα τέλη επιτρέπεται να υπερβαίνουν τις δαπάνες της προηγούμενης παραγράφου για την εκτέλεση έργων σύμφωνα με το σκοπό της επιχείρησης μετά την πάροδο της δεκαετίας, όπως αναγράφεται στα άρθρα 11 και 12 του νόμου αυτού. Το ποσοστό καθορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, που εγκρίνεται από το οικείο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο.

Άρθρο 26

(όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.7 άρθρου 6 Ν. 2307/95)

Διαφοροποίηση Τελών

Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, η οποία εγκρίνεται από το οικείο δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο μπορεί:

α. να καθορίζεται ειδικό τιμολόγιο ύδρευσης και αποχέτευσης για τους κάτοικους των δήμων ή κοινοτήτων ή συνουκισμών αυτών που μετέχουν στην επιχείρηση οι οποίοι εξυπηρετούνται με δικό τους δίκτυο ανεξάρτητο από το ενιαίο δίκτυο της επιχείρησης και

β. να θεσπίζονται διαφορετικά τιμολόγια κατά περιοχές ανάλογα με τα εκτελούμενα έργα ή με το κόστος λειτουργίας των εγκαταστάσεων της περιοχής.

Άρθρον 27

Ποινικά διατάξεις

1. Απαγορεύεται ή άνευ εγγράφου αδείας της επιχειρήσεως εκτελέσις οιασδήποτε εργασίας αποχετεύσεως έξω του σίφωνος, εις τον καταλήγουν αι εσωτερικαί εγκαταστάσεις αποχετεύσεως του ακινήτου. Επίσης απαγορεύεται κατά πάσαν περίπτωσιν η εκτέλεσις οιασδήποτε εργασίας, επί σκοπώ λαθραίας αποχετεύσεως ακαθάρτων ή ομβρίων υδάτων ακινήτου τινός εις το δίκτυον αποχετεύσεως.

2. Η παράβασις των διατάξεων της παραγράφου 1 τιμωρείται δια φυλακίσεως μέχρις εξ μηνών και δια χρηματικής ποινή μέχρι 30.000 δραχμών.

Εάν η αξιόποινος πράξις εγένετο επί σκοπώ λαθραίας αποχετεύσεως πλειόνων ακινήτων, δια της κατασκευής υπονόμου μέλλοντος να εξυπηρετήση ταύτα και συνδέσεως αυτού μετά του δικτύου αποχετεύσεως, ο υπαίτιος ταύτης τιμωρείται δια φυλακίσεως μέχρις ενός έτους και δια χρηματικής ποινής 30.000 έως 80.000 δρχ.

3. Η επιχείρησις δύναται πάντοτε να παρίσταται ως πολιτικώς ενάγουσα, τόσον εν τη προδικασία, όσον και εν τη κυρία διαδικασία προς επιδίωξιν της εκ των αξιοποιώνων τούτων πράξεων αποζημιώσεως της, λόγω της εξ αυτών ηθικής βλάβης της, τηρουμένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 63 επ. και 82 επ. Κώδ. Ποιν. Δικονομίας.

4. Εις τας, προβλεπομένας υπό της παρ.1 περιπτώσεις η επιχείρησις δικαιούται δι' αιτήσεώς της, υποβαλλομένης εις τον εισαγγελέα Πρωτοδικών, να αιτηθήται κατά την διαδικασίαν του άρθρου 22 του Α.Ν. 1539/1938 "περί προστασίας των δημοσίων κτημάτων την άμεσον επαναφοράν των πραγμάτων εις την προτέραν κατάστασιν, ήτις διατάσσεται υποχρεωτικώς, εφ' όσον ήθελε διαπιστωθή αυθαίρετος κατασκευή αποχετευτικού έργου. Η απόφασις του εισαγγελέως πρωτοδικών, εκδιδόμενη εντός της συντομωτέρας δυνατής προθεσμίας εκτελείται δια συνεργείου της επιχειρήσεως υπό την προστασίαν της αρμοδίας αστυνομικής αρχής, ήτις παρακολουθεί την ακριβή τήρησιν αυτής. Αι απαιτηθησόμεναι δια την τοιαύτην επαναφοράν των πραγμάτων εις την προτέραν κατάστασιν δαπάναι, βεβαιούνται υπό της επιχειρήσεως εις βάρος του δράστου, εφ' όσον ήθελεν ούτος καταδικασθή υπό του αρμοδίου δικαστηρίου, κατά τας διατάξεις της παρ. 3 του παρόντος άρθρου, η, εν περιπτώσει απαλλαγής τούτου, εφ' όσον ήθελεν υποχρεωθή εις την καταβολήν των τοιούτων δαπανών, του

δικαστηρίου υποχρεωτικώς αποφαινομένου επί της τοιαύτης καταβολής ή μη. Αι δαπάναι αύται εισπράττονται κατά τας περί εισπράξεως των εσόδων της επιχειρήσεως κειμένας διατάξεις.

5. Ο παραβαίνων τας υπό των εν άρθρω 21 του παρόντος προβλεπομένων κανονισμών λειτουργίας και διαχειρίσεως της επιχειρήσεως, επιβαλλομένας υποχρεώσεις εφ' όσον υπό πέρας τινός διατάξεως δεν προβλέπεται βαρυτέρα ποινή, τιμωρείται, εάν μεν ενήργησεν εκ προθέσεως δια της ποινής της φυλακίσεως μέχρις εξ μηνών ή δια χρηματικής ποινής ή και δι' αμφοτέρων των ποινών τούτων, εάν δε ενήργησεν εξ αμελείας δια χρηματικής ποινής.

Άρθρον 28

(όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 13 άρθρου 6 Ν. 2307/95)

Αστυνόμευσις των δικτύων υδρεύσεως και αποχετεύσεως

1. Η αστυνόμευσις των συστημάτων υδρεύσεως και αποχετεύσεως της επιχειρήσεως ως και η, κατά τας διατάξεις του από 18/21.3. 1924 Δ/τος "περί κωδικοποιήσεως του Ν. 2853 κλπ." Αστυνόμευσις δημοσίων υδάτων εις την περιοχίν ταύτην, ανατίθεται εις τους τεχνικούς υπαλλήλους της επιχειρήσεως, και εν ελλείψει εφαρμόζονται αι εκάστοτε ισχύουσαι διατάξεις περί αστυνομεύσεως των δημοτικών και κοινοτικών έργων.

2. Πάσα αμέσως ή εμμέσως προξενουμένη βλάβη επί των πάσης φύσεως ή κατηγορίας υπονόμων ή ετέρων στοιχείων των συστημάτων υδρεύσεως αποχετεύσεως της επιχειρήσεως και επί των πάσης φύσεως " εν εκτελέσει τετελεσμένων, ως και πάσα παράβασις των εν τη προηγουμένη παραγράφω διατάξεων, περί αστυνομεύσεως των δημοσίων υδάτων, βεβαιούται δια πρωτοκόλλου συντασσομένου υπό των κατά την ανωτέρω παράγραφον αρμοδίων υπαλλήλων, εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά αναλόγως των διατάξεων των παρ.2 έως 5 του άρθρου 24 του από 25 Νοεμβρίου 1929 Προεδρικού Δ/τος "περί κωδικοποιήσεως των περί κατασκευής και συντηρήσεως οδών κειμένων διατάξεων, ως το άρθρον τούτο αντικατεστάθη δια του άρθρου 4 του Α. Ν. 1966/1939 "περί συμπληρώσεως των περί εκτελέσεως δημοσίων έργων κειμένων διατάξεων".

Τις αρμοδιότητες του επιθεωρητή δημοσίων έργων, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ασκεί ο γενικός διευθυντής της επιχειρήσεως. Η βεβαίωση των ποσών της ζημίας διενεργείται από την επιχείρηση και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις για την είσπραξη των εσόδων της επιχείρησης.

Άρθρον 29

Δήλωσις των ιδιοκτητών περί του τρόπου αποχετεύσεως των ακινήτων των

1. Ο Ιδιοκτήτης, συνιδιοκτήτης, νομέυς ή συννομέυς ακινήτου κειμένου εις την περιοχίν της επιχειρήσεως, επί δε συνιδιοκτησίας κατά τας διατάξεις τού Ν. 3741/1929) "περί Ιδιοκτησίας κατ' ορόφους" και των άρθρων 1002 και 1117 του Αστικού Κώδικος και ο εις ον εχορηγήθη ή άδεια κατασκευής της οικοδομής, ως και ο διαχειριστής ταύτης, καλούμενος υπό της επιχειρήσεως, υποχρεούται όπως, εντός της τασσομένης αυτώ προθεσμίας ουχί ελάσσονος του μηνός, δηλώση εγγράφως τον τρόπον αποχετεύσεως του ακινήτου του και επιτρέπη και διευκολύνη τον της επιχειρήσεως έλεγχον της ακρίβειας της δηλώσεώς του.

2. Ο μη υποβάλλων την εν τη προηγουμένω παραγράφω δήλωσιν ή ο μη υποβάλλων εντός της υπό της επιχειρήσεως ταχθείσης προθεσμίας ή ο αμέσως αρνούμενος εις τα όργανα της επιχειρήσεως την εντός του ακινήτου είσοδον προς έλεγχον της ακριβειας της τοιαύτης δηλώσεως ή ο παρακωλύων καθ' οιονδήποτε τρόπον την διενέργειαν του ειρημένου ελέγχου, τιμωρείται δια φυλακίσεως μέχρι τριών (3) μηνών ή δια χρηματικής ποινής. Ο υποβάλλων

ψευδή δήλωσιν τιμωρείται δια φυλακίσεως μέχρις εξ (6) μηνών ή δια χρηματικής ποινής.

Άρθρον 30

Μεταβατικά διατάξεις

Έργα και μελέται υδρεύσεως ή αποχετεύσεως των οποίων η κατασκευή και η εκπόνησις αντιστοίχως ήρχισε προ της συστάσεως επιχειρήσεως υδρεύσεως και αποχετεύσεως εις τινά Δήμον ή Κοινότητα εκτελούνται κατά τας ισχυούσας διατάξεις.

Άρθρο 31

Η ισχύς του παρόντος νόμου άρχεται από της δημοσιεύσεως αυτού διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως.

Ο παρών νόμος ψηφισθείς υπό της Βουλής και παρ' ημών σήμερον κυρωθείς, δημοσιευθήτω διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και εκτελεσθήτω ως νόμος του Κράτους.

Εν Αθήναις της 19^η Αυγούστου 1980

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 20ης ΕΤΑΙΡΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2003			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2002		
ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΑΡΧΙΣ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΑΡΧΙΣ. ΑΣΙΑ
754.528,17		754.528,17	754.528,17		754.528,17
23.368.203,84	8.101.163,55	15.267.040,29	24.225.971,82	8.101.163,55	16.124.808,27
388.743,52	388.736,63	3.006,89	389.743,32	388.480,34	4.254,18
307.239,02	281.821,01	25.418,01	307.239,01	258.895,13	48.343,88
317.979,50	254.054,93	63.924,57	312.254,50	238.224,14	73.030,35
13.161.957,07		13.161.957,07	12.323.838,23		12.323.838,23
38.290.649,18	9.223.776,32	29.275.472,86	38.313.373,34	8.884.772,16	29.328.601,18

Γ ΓΑΛΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1 ΕΠΙΘΑΜΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
2 ΓΥΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
4 ΜΗΧΛΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΡΚΑΤΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΓΑ.
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ. ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
4 ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
II ΠΑΡΗΓΓΕΙΕΣ
1 ΠΕΛΑΤΕΣ
10 ΕΠΙΦΑΛΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
1 ΤΑΜΕΙΟ
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

33.071.692,19

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2003		ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2002	
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.975.936,30		1.975.936,30
III ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	25.466.929,33		23.604.883,01
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΛΠΤΑ II	3.503.135,17	2.474.661,83	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ. 35%	533.702,78	587.087,34	
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ	5.584.745,87	5.825.707,29	
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	920.117,83	983.857,30	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ	1.327.498,17	1.418.041,31	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ. ΕΝΘΙΡΕΚ	1.692.562,78	1.775.108,78	
ΕΠΙΧ. ΣΥΛ. ΖΩΝΗ & ΑΚΑΘ. ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ.	144.974,32	157.300,07	
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΘΩΝ-ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ	802.834,71	841.968,26	
ΕΠΙΧ. ΣΔΕ 07Δ/2/91 ΝΕΡΟ	146.785,56	155.064,36	
ΕΠΙΧ. ΒΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΓΩΓΟΣ ΜΕΙΣΙΝΗΝΙ	344.314,02	361.775,50	
ΕΠΙΧ. ΑΡ. 43 Ν 2065/92	3.471.682,38	2.127.461,70	
ΕΠΙΧ. ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ	6.768.099,07	7.075.870,76	
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΛΑΙΦ	18.396,69	19.250,51	
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		-3.279.396,44	-3.279.396,44
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	-3.279.396,44	-2.733.831,91	
ΚΕΡΑΜ.ΖΗΜΙΩΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	-185.615,58	-545.464,53	
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	23.979.853,83	22.801.422,87	
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		237.924,40	237.924,40
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	237.924,40	237.924,40	
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΒΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.304.203,55	4.011.885,64	4.011.885,64
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ.)	4.304.203,55	4.011.885,64	
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΒΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.510.518,61	4.924.357,13	
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.871.748,96	3.648.080,87	
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ		182.982,24	
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	128.130,01	118.143,98	
6 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	181.182,48	185.086,98	
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΩΝΗ ΣΤΗΝ ΕΠ.ΧΡ.	315.300,07	807.808,00	
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8.159,08	1.415,28	
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	8.814.722,16	8.936.283,77	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	33.071.692,19	31.876.604,04	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α / #8)

	Ποσό κλεισθ. ΧΡΗΣΗ 2003	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗ 2002
Καθαρό αποτέλεσμα (κερδών ή ζημιών)	185.813,58	545.464,53
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	3.279.396,44	2.733.831,91
Υπόλοιπο (ζημιών εκ) ν/σ	3.468.010,00	3.279.396,44

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕ. ΕΜΒΡΙΟΥ 2003 (1/1/2003-31-12-2003)

	ΧΡΗΣΗΣ 20 03	ΧΡΗΣΗΣ 2002
Α ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	5.303.321,78	4.559.694,19
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	5.082.145,62	3.798.997,10
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	81.823,84	760.697,09
ΠΛΕΟΝ / ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	52.143,87	20.818,40
ΣΥΝΟΛΟ	320,13	780.318,49
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	588.830,58	1.245.778,15
2 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ. ΔΙΑΘ.	518.508,50	780.493,89
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-1.106.018,93	-1.222.856,35
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	8.018,85	8.867,76
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	284.362,69	373.423,60
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-1.382.364,67	-1.589.613,19
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ.	1.221.883,40	1.044.451,18
ΜΕΙΩΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	24.132,29	0,00
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00	403,52
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	-185.613,56	-545.464,53
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ. ΑΠΟΣΒΕΣ. ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-889.094,07	-918.724,22
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ.		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-889.094,07	-918.724,22
ΚΑΒΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-185.813,58	-545.464,53

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΣΗΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 19ης ΕΤΑΙΡΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2002		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2001	
ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
754.926,17		719.676,30	
24.226.071,02	8.101.189,55	22.036.385,73	7.268.381,87
388.743,02	385.489,34	384.753,57	384.753,20
307.239,01	259.895,13	301.051,21	227.806,94
312.284,59	239.224,14	79.030,45	303.880,42
12.323.638,23		12.973.772,04	
38.313.373,31	8.984.772,16	36.719.289,27	8.888.027,83

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2002	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2001
1.975.936,30	1.975.785,04
23.804.883,01	22.813.105,88
2.474.001,83	2.566.478,04
587.087,34	840.471,89
5.829.707,29	6.077.447,75
983.897,30	1.047.598,77
1.418.841,31	1.512.384,45
1.775.108,78	1.897.894,76
187.300,07	169.825,83
841.888,28	860.987,80
155.064,38	183.343,15
381.775,50	378.238,88
2.127.461,70	900.671,02
7.075.870,76	6.996.892,10
19.250,51	20.104,32
	-3.279.396,44
-2.733.931,91	-2.592.798,83
-545.484,53	-181.135,10
22.801.423,87	22.864.959,09
237.924,40	237.924,40
4.011.895,84	5.250.400,18
4.824.357,13	3.984.988,89
3.848.080,87	2.778.757,31
182.882,24	12.558,42
118.183,98	185.747,49
185.088,98	178.980,17
807.808,00	823.051,89
1.415,26	10.303,81
8.938.282,77	9.218.387,88
31.875.400,04	31.875.400,04

Γ ΓΛΩΣΣΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I ΕΝΕΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
4 ΜΗΧΛΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΚΑΤΛΕΙΣ
ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΠΛ.
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
6 ΕΠΙΓΡΑΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ
7 ΑΚΙΝΗΤΟΤΗΤΕΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
4 ΑΝΑΛΟΓΩΝ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
1 ΠΕΛΑΤΕΣ
10 ΕΠΙΦΟΡΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
1 ΤΑΜΕΙΟ
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓ (ΔΗ+ΔΙ+ΔΙΙ)

A ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ
II ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΛΤΠΑ II
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ ΔΗΜ. ΕΠΕΝ 35%
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ ΕΝΔΙΕΚ
ΕΠΙΧ ΓΥΑ ΣΩΝΗ & ΑΚΑΘ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΩΩΝ-ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ
ΕΠΙΧ ΣΑΕ 075/201 ΝΕΡΟ
ΕΠΙΧ ΒΙΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΓΙΟΣ ΜΕΣΣΙΝΗΣ
ΕΠΙΧ ΑΡ 43 Ν 2065/92
ΕΠΙΧ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΛΑΪΦ
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ
ΚΕΡΑΗ-ΖΗΜΙΩΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ)
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΤΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ
6 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΛΗΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

31.875.400,04

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002 (1/1/2002-31-12-2002)

	ΧΡΗΣΗΣ 2002	ΧΡΗΣΗΣ 2001
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	4.559.884,18	4.804.388,81
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	3.788.987,10	3.993.898,08
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	770.897,08	810.490,73
ΠΛΕΟΝ -ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	20.618,40	97.581,43
ΣΥΝΟΛΟ	791.515,48	908.072,16
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	1.245.778,15	1.195.588,84
2 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ ΔΙΑΘ	780.483,89	215.822,87
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-2.222.966,36	-703.383,85
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ	6.867,78	17.174,07
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ	373.423,60	411.242,81
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-1.588.512,19	-1.087.432,28
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ ΠΑΓ	1.044.451,18	918.297,18
ΜΕΙΩΝ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ	403,52	0,00
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	-545.464,53	-181.138,16
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-918.724,22	843.432,43
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΛΤΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ		
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-918.724,22	843.432,43
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-545.464,53	-181.135,10

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α.Δ.Ε.)

	Ποσό κλειομ. ΧΡΗΣΗΣ 2002	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗΣ 2001
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	545.464,53	181.135,10
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	2.733.931,91	2.592.798,83
Υπόλοιπα ζημιών εις νέο		

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΟΥΡΔΑΣ
Π 314889

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΣΤΑΘΟΥΛΗΣ
Π 48771588

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΦΩΛΑΡΗΣ
P 216821/84

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ
Γ 887814/86

ΑΣΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΙΣ
Α 552826/83

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 18ης ΕΤΑΙΡΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2001)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2001			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2000		
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΑΡΧ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΑΡΧ. ΑΞΙΑ
Γ ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
1 ΕΝΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					
1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	245.229.700	0	245.229.700	0	245.229.700
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	7.508.891.822	2.478.009.331	5.032.882.281	6.730.125.881	2.211.098.458
4 ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛ.	131.104.778	131.104.652	127	131.104.779	131.104.652
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	102.578.388	77.825.214	24.951.172	82.278.037	70.977.511
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ	103.482.512	83.768.833	39.716.879	89.220.302	47.925.809
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ. ΣΥΝΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	4.420.812.824	0	4.420.812.824	4.511.047.008	0
	12.812.097.823	2.748.565.830	9.763.891.993	11.889.003.606	2.481.106.228

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1 ΑΠΘΕΜΑΤΑ		117.919.070		107.197.552
4 ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ	117.557.378		107.183.935	
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	381.892		33.817	
11 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		863.229.348	878.599.784	
1 ΠΕΛΑΤΕΣ	548.827.530		419.986.543	
10 ΕΠΙΦΑΛΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ	84.324.183		84.324.183	
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	29.277.832		72.389.058	
11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ				
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		191.895.984	88.878.881	
1 ΤΑΜΕΙΟ	1.555.098		3.222.852	
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	190.140.885		82.657.228	
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ. (Δ+II+III)		972.844.399	748.777.187	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΔΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

10.738.438.392

10.178.874.474

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2001	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2000
A ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ	673.248.752
III ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	7.773.565.858
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΑΡΤΑ II	874.527.732
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ 35%	218.240.798
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ	2.070.890.320
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	358.968.800
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ	515.345.000
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ. ΕΝΒΙΡΕΚ	632.995.888
ΕΠΙΧ. ΣΥΛ. ΣΩΦΗΝ & ΑΚΑΘ. ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ.	57.800.000
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΩΩΝ-ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ	300.200.000
ΕΠΙΧ. ΣΑΕ 075/281 ΝΕΡΟ	55.858.177
ΕΠΙΧ. ΒΙΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΓΡΟΣ ΜΕΣΣΗΝΗΣ	129.225.000
ΕΠΙΧ. ΑΡ 43 Ν 2085/82	308.971.800
ΕΠΙΧ. ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ	2.247.881.015
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΑΥΜΑΤΩΝ ΛΑΦ	8.850.548
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	-931.587.289
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	-869.865.520
ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	-81.721.778
ΣΥΝΔΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7.818.227.311
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	81.072.739
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	81.072.739
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.788.073.684
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ.)	1.788.073.684
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΕΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.351.082.478
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	946.180.085
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	4.278.600
8 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	58.478.457
8 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	60.158.471
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΛΗΡ. ΣΤΗΝ ΕΠ. ΧΡ	280.454.831
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	3.510.954
ΣΥΝΔΟΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3.140.136.342
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΔΟΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	10.738.438.392

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α 186)

	Ποσό κλεισθ. ΧΡΗΣΗ 2001	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗ 2000
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	-81.721.778	-255.459.785
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-869.865.520	-640.629.148
Υπόλοιπα κερδών εις νέο	-931.587.289	-898.088.911

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002 (1/1/2001-31-12-2001)

	ΧΡΗΣΗΣ 2001	ΧΡΗΣΗΣ 2000
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	1.588.937.924	1.288.184.223
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	1.360.821.112	1.282.617.115
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	208.016.812	-14.462.892
ΠΛΕΟΝ-ΑΛΛΑ ΕΙΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	33.244.057	87.898.707
ΣΥΝΔΟΣ	241.260.869	53.245.815
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	407.380.422	342.084.252
2 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ. ΔΙΑΘ.	73.541.575	76.602.947
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-239.671.128	-385.451.384
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	5.852.088	9.455.038
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	140.130.988	187.088.873
ΘΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-373.950.048	-843.085.221
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ	312.228.289	287.825.458
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	-61.721.778	-255.459.785
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ. ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-287.389.602	-259.597.840
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΕΙΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-287.389.602	-259.597.840
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-61.721.778	-255.459.785

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΟΥΡΔΕΑΣ
Π 2148001

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΣΗΣ
Μ 407715/85

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
Ρ 215521/94

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ
Γ 887816/85

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ
Α 882828/83

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2000		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 1999			
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΘΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΑΘΙΣΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΘΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ
245.229.700	0	245.229.700	154.803.923	0	154.803.923
6.730.125.881	2.211.098.456	4.519.027.225	8.481.217.595	1.988.280.875	4.512.938.720
131.104.779	131.104.852	127	131.104.779	131.008.892	98.087
82.278.037	70.977.511	11.298.556	82.278.037	84.815.345	17.880.892
89.220.302	47.925.809	41.284.893	51.813.847	37.809.878	14.008.171
4.811.647.008	0	4.811.647.008	4.024.808.428	4.024.808.428	0
11.889.003.808	2.481.106.228	9.427.897.277	10.888.225.810	2.201.608.868	7.244.317.822

Γ ΠΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
 1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
 3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 4 ΜΗΧΗΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΚΑΤΙΔΕΙΣ
 ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛ.
 5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
 6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.
 7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.
 ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
 4 ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΧΤΙΚΑ
 5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
 II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
 1 ΠΕΛΑΤΕΣ
 10 ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
 11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
 11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ
 IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
 1 ΤΑΜΕΙΟ
 3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
 ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Σημείωση: Σηχ χρήση 2000 έγινε αναστοχασμογή της αξίας κτήσεων των οικόπεδων σύμφωνα με το ν. 2055/92 και προέκυψε υπεραξία ύψους 90.481.777 η οποία κόλυψε ισόποσο της ζημίας των προηγούμενων χρήσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000 (1/1/2000-31/12/2000)

	ΧΡΗΣΗ 2000	ΧΡΗΣΗ 1999
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	1.288.164.223	1.212.279.703
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1.282.817.115	1.141.923.828
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-14.452.892	70.355.775
ΠΛΕΟΝ -ΑΛΛΑ ΕΙΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	87.898.707	208.675.840
ΣΥΝΟΛΟ	83.245.818	277.028.818
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	342.094.252	279.880.891
2 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ. ΔΙΑΘ.	78.802.947	88.118.891
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	418.897.189	387.878.782
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	-385.461.384	-80.981.187
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	9.455.036	3.102.352
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	187.088.873	217.164.870
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΟΡΓ. ΠΑΓ.	-543.088.221	-385.813.888
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	287.625.458	271.885.822
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΘΕΣΕΩΝ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-259.597.840	-221.087.402
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-259.597.840	-221.087.402
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-256.459.765	-33.328.063

Ο ΠΡΕΣΒΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Ι.

ΚΩΝΙΝΟΣ ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ
Α 957711/81

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΣΗΣ
Μ 497718/85

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2000	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 1999
A ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ	673.248.752	673.248.752
III ΕΠΙΚΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	7.148.391.559	8.048.759.895
ΕΠΙΚΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΛΑΤΤΑ II	433.820.838	250.579.525
ΕΠΙΚΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ 35%	236.431.588	254.622.178
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 30% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ	1.793.131.781	1.541.127.785
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	378.867.825	400.467.050
ΕΠΙΚΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ	548.843.000	578.345.000
ΕΠΙΚΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ. ΕΝΩΠΡΕΚ	681.123.424	888.250.868
ΕΠΙΧ ΣΥΛ ΣΩΦΗΝ & ΑΚΑΘ ΔΗΜΙΟΥ ΚΑΛΑΜ.	82.000.000	88.200.000
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΠΡΩΝΗ-ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ	313.500.000	328.800.000
ΕΠΙΧ ΣΑΕ 075/201 ΝΕΡΟ	58.480.177	81.301.177
ΕΠΙΧ ΒΙΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΓΡΟΣ ΜΕΣΣΙΝΗΣ	135.175.000	141.125.000
ΕΠΙΧ ΑΡ 43 Ν 2065/92	312.721.233	236.887.254
ΕΠΙΧ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ	2.208.533.405	2.082.477.218
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΛΑΪΦ	7.141.888	7.432.428
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	-806.088.911	-731.090.923
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	-840.828.148	-897.782.868
ΚΕΡΑΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	-255.459.765	-33.328.063
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	6.925.851.400	6.881.917.724
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	81.072.739	81.072.739
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	81.072.739	81.072.739
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.825.271.268	1.825.271.268
2 ΔΑΝΕΙΑ (Τ.Α. Π.ΚΑΙ Δ.)	1.825.271.268	1.787.028.808
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.344.778.087	1.023.177.251
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	911.865.887	574.481.908
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	48.340.405	73.240.425
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΥΤΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	35.881.819	15.348.911
6 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	56.106.531	58.325.988
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΑΡΗ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ	292.408.828	288.443.037
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	378.517	2.338.972
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3.170.059.333	2.790.204.067
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	10.123.172.769	9.463.184.520

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/Β)

	Ποσό κλειόμεν. ΧΡΗΣΗ 2000	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗ 1999
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	-256.459.765	-33.328.063
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-840.828.148	-897.782.868
Υπόλοιπα κερδών εις νέα	-896.888.911	-731.090.923

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
Ρ 215521/84

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΟΥΜΑΝΗΣ
Γ 997816/85

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΪ
Α 952825/83

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 16ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 191 999		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 1998	
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
154.803.923	0	154.803.923	0
6.481.217.585	1.868.280.875	4.512.936.720	5.728.461.807
131.104.779	131.008.692	89.087	131.104.778
82.276.037	84.815.345	17.660.692	82.276.037
51.813.847	37.805.676	14.006.171	49.873.947
4.024.809.426	4.024.809.426	3.934.532.404	0
10.826.825.610	2.201.808.688	8.724.317.022	10.078.862.797

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗ 99	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗ 98
673.248.752	648.291.878
8.649.758.895	8.347.088.354
250.873.525	178.785.000
254.822.378	272.813.188
1.541.127.785	1.298.165.706
400.407.050	422.128.274
578.345.000	606.845.000
688.250.960	717.378.535
68.200.000	70.400.000
328.800.000	340.100.000
81.301.177	84.122.177
141.125.000	147.075.000
238.067.254	181.440.758
2.092.477.318	2.057.123.552
7.432.428	7.713.184
-731.090.923	-497.762.860
-897.782.880	-378.548.828
-33.328.083	-319.218.232
8.891.817.724	6.288.617.170
81.872.739	14.888.894
1.767.026.806	1.432.403.828
1.023.177.251	971.805.668
574.481.908	0
73.240.425	16.416.438
15.348.911	51.843.114
58.325.998	275.286.491
298.443.037	628.258.025
2.336.972	
2.780.204.087	2.404.208.884
8.443.194.620	8.717.714.850

Γ ΓΛΩΣΣΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 I ΕΝΔΟΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
 1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
 3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 4 ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ
 ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΠΛ.
 6 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
 8 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜ
 7 ΑΚΙΝΗΤΟΠ/ΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.
 ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 I ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
 4 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΧΤΙΚΑ
 6 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
 II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
 1 ΠΕΛΑΤΕΣ
 10 ΕΠΙΦΟΡΕΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
 11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
 11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ
 IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
 1 ΤΑΜΕΙΟ
 3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
 ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓ (ΔI+ΔII+ΔIII)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

9.443.194.620

8.717.714.850

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999 (1-1-1999/31-12-1999)

	ΧΡΗΣΗ 1999	ΧΡΗΣΗ 1998
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	1.212.278.703	1.044.407.079
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	1.141.923.928	1.025.991.828
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	70.352.775	18.415.251
ΠΛΕΟΝ -ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	206.875.840	117.384.554
ΣΥΝΟΛΟ	277.028.615	135.800.905
ΜΕΙΟΝ 1 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	279.860.891	275.888.414
2 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΘ.	88.118.891	103.244.527
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	367.979.782	378.932.841
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	-80.861.187	-243.122.948
ΜΕΙΟΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	3.102.352	25.756.005
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	217.184.870	263.009.817
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ	-305.013.485	-800.374.498
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	271.885.622	181.158.288
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-33.328.083	-319.218.232
ΜΕΙΟΝ ΘΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ		
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-221.887.403	-224.318.607
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-33.328.083	-319.218.232

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΚΩΝΣΤΟΣ ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ
 Α 96771181

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΣΗΣ
 Μ 49771686

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/98)

	Ποσό κλειόμεν. ΧΡΗΣΗ 99	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗ 98
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	-33.328.083	-319.218.232
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών)	-897.782.880	-378.548.828
Προηγούμενων χρήσεων		
Υπόλοιπο κερδών ες νέο	-731.090.923	-697.762.860

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΦΟΛΑΡΗΣ
 Ρ 216521194

ΟΙ ΛΟΓΙΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ
 Γ 58791685

ΘΑΝ ΤΡΙΑΝΤΟΙ
 Α 982826103

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 14ης ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1999		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 1997			
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΑΛΟΙΒ. ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΑΛΟΙΒ. ΑΞΙΑ
1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					
1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	154.803.923	0	154.803.923	154.703.923	0
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	5.728.461.807	1.759.085.010	3.067.376.797	5.728.461.807	1.548.495.899
4 ΜΙΚΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΚΚΑΤΙΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛ.	131.104.779	130.238.297	866.482	131.104.779	128.731.148
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	82.276.037	58.203.189	24.072.848	75.144.037	52.289.499
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ	48.673.847	32.898.880	18.777.137	43.289.895	26.617.212
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ. ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	3.934.832.404	0	3.934.532.404	2.783.803.150	0
	<u>10.078.482.797</u>	<u>1.989.421.988</u>	<u>6.899.431.611</u>	<u>8.914.647.691</u>	<u>7.482.387.832</u>

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1 ΑΠΟΦΕΜΑΤΑ		108.193.682			98.614.910
4 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ	108.177.714			85.474.611	
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	15.888			1.140.090	
II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		502.076.148			448.677.698
1 ΠΕΛΑΤΕΣ	395.080.734			346.712.258	
10 ΕΠΙΦΑΛΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ	10.087.587			31.538.284	
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩ	71.848.441			38.802.071	
11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ	48.080.378			34.425.085	
III ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		11.014.819			759.044.101
1 ΤΑΜΕΙΟ	830.548			2.581.511	
2 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	10.383.971			756.462.590	
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)		<u>619.283.249</u>		<u>1.398.238.709</u>	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

10.697.766.046

8.463.633.741

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗ 99	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗ 97
A ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ	649.201.876
III ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	8.347.088.354
III ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΒΑΠΤΑ II	178.785.000
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ ΔΗΜ. ΕΠΕΝ 33%	272.813.188
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ	1.288.185.708
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	422.128.274
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ	608.845.000
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ ΕΝΒΙΡΕΚ	717.378.535
ΕΠΙΧ ΣΥΛ ΖΩΝΗ & ΑΚΑΘ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ	70.400.000
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΩΩΝ-ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ	340.100.000
ΕΠΙΧ ΣΑΕ 075/281 ΝΕΡΟ	64.122.177
ΕΠΙΧ ΒΙΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΓΩΓΟΣ ΜΕΣΣΙΝΗΣ	147.075.000
ΕΠΙΧ ΑΡ 43 Η 2065/92	181.440.758
ΕΠΙΧ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ	2.057.123.552
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΑΥΜΑΤΩΝ ΑΔΙΦ	7.713.164
IV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	-697.762.880
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	-378.548.828
ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	-319.216.232
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	<u>6.298.617.170</u>
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	<u>14.888.998</u>
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	14.888.998
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.432.403.826
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.432.403.826
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ)	
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	971.805.088
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	0
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩ	18.416.438
6 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	51.843.114
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΛΗΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ	275.289.491
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩ	628.258.025
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>2.464.208.894</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>8.777.214.860</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998 (1/1/1998-31/12/1998)

	ΧΡΗΣΗ 1998	ΧΡΗΣΗ 1997
1 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	1.044.407.879	831.088.833
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	-1.025.891.838	-898.732.263
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	18.416.441	32.336.370
ΠΛΕΟΝ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	117.384.554	118.269.128
ΣΥΝΟΛΟ	135.801.998	147.835.498
ΜΕΙΟΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	278.880.414	289.427.588
2 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ. ΔΙΑΘ.	103.244.527	91.753.010
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-243.122.946	-213.644.801
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	25.758.058	12.447.588
ΜΕΙΟΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	283.009.817	161.838.532
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-640.374.488	-362.834.945
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ	181.158.288	238.768.772
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	-318.218.232	-123.148.173
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-224.310.827	217.831.352
ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-224.310.827	217.831.352
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	<u>-319.218.232</u>	<u>-123.148.173</u>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΑΛΑΠΑΝΗΣ
Σ 940122/98

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΖΗΣ
Μ 487715/95

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
Ρ 218521/94

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ
Γ 987816/95

ΘΑΝ ΤΡΙΑΝΤΩΣ
Α 852628/93

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α / 98)

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 98	Ποσό Προηγ. χρήσεως 97
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	-319.218.232	-123.188.173
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-378.548.828	-255.380.455
Υπόλοιπο κερδών εις νέα	<u>-697.782.860</u>	<u>-378.548.828</u>

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΣΥΛΛΟΓΙΣΜΟΣ 24ης ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2006	
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
1.168.835,47		1.168.835,47	
27.315.716,33	12.534.518,90	14.781.198,43	27.276.614,13
393.743,52	391.741,55	2.602,17	393.743,52
776.567,56	407.323,49	360.244,07	349.236,50
381.822,31	378.839,84	15.082,37	384.853,51
20.487.120,05	20.487.120,05	16.819.664,32	16.819.664,32
60.513.907,24	1.710.423,68	36.803.483,66	46.372.149,48

Γ ΠΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
1 ΓΗΥΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
4 ΜΗΧΗΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΕΥΣΕΙΣ
ΛΟΙΠΟΙ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΠΑ
5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ
7 ΑΚΙΝΗΤΟΓΥΝΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ, ΞΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΜ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
4 ΔΙΑΔΟΣΙΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
8 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
1 ΠΕΛΑΤΕΣ
10 ΕΠΙΦΟΡΑΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
11 ΧΡΕΙΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
11ω ΧΡΕΙΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
1 ΤΑΜΕΙΟ
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓ (Δ+ΔΙ+ΔΜ)

ΓΕΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

31.188.832,41

37.435.618,01

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 (1/1/2007-31-12-2007)

	ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΧΡΗΣΗΣ 2006
Ι ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	3.628.489,40	4.058.589,64
ΜΕΙΟΝ ΚΟΙΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	314.736,50	6.115.554,30
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	3.313.752,90	-66.964,66
ΠΛΕΟΝ/ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	34.502,91	371.807,04
ΣΥΝΟΛΟ	3.348.255,81	314.842,38
ΜΕΙΟΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ	887.363,31	759.787,70
2 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΦ.	657.705,38	466.260,00
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-1.545.074,07	-1.486.027,70
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΪΟΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	8.544,36	29.648,63
ΜΕΙΟΝ ΧΡΕΙΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	30,00	258.307,00
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-1.187.309,83	-1.317.843,77
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΦ. ΠΑΓ	1.057.824,11	977.839,78
ΜΕΙΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	85,30	163,01
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	-128.841,82	-408.367,00
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΚΕΙΩΝ	-1.017.823,11	-945.856,76
ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΙΤΟΣ	-1.017.823,11	-945.856,76
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΟΣ)	-129.561,82	-400.367,00

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Ι.

ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΟΥΡΔΕΑΣ
Π 214800/

Ο ΓΕΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΙΑΟΥΣΗΣ
Μ 48771696

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Δ.Ι.88)

	Ποσό Κληρμ. ΧΡΗΣΗΣ 2007	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗΣ 2006
Καθαρά αποτελέσματα (επιδότων ή ζημιών)	-129.561,82	-400.367,00
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (επιδότων ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-3.167.088,43	-2.786.701,43
Διαφορές προηγούμενων χρήσεων		
Υπόλοιπο (ζημιών εκ νέου)	-3.314.630,36	-3.187.068,43

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
Ρ 21687994

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΟΥΜΑΝΗΣ
Γ 58781666

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ
Α 162828/83

	ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2006
Α ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1 ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.975.936,30	1.875.936,30
Β ΕΠΕΞΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΡΕΜΑΛΥΣΕΩΝ	33.771.820,51	30.677.884,76
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΛΠΙΣΤΕΩΝ	3.716.006,40	3.707.082,42
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ. 35%	320.164,54	373.549,10
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ	10.159.579,48	8.317.313,88
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	665.159,95	728.890,42
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ	857.725,61	1.050.168,75
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ. ΕΝΣΩΡΙΚ	1.382.378,68	1.444.824,70
ΕΠΙΧ ΣΥΛ ΖΩΝΗ & ΑΚΑΘ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ	-95.671,32	107.897,07
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΩΔΗΝ-ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ	646.808,51	685.840,06
ΕΠΙΧ ΣΑΕ 0752/01 ΝΕΡΟ	113.670,38	121.949,10
ΕΠΙΧ ΒΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΓΡΟΙΣ ΜΕΣΣΗΝΗΣ	274.468,10	291.828,88
ΕΠΙΧ ΑΡ 43 Ν 2005/92	3.924.248,87	3.478.005,97
ΕΠΙΧ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ	10.858.310,86	8.837.573,73
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΑΥΜΑΤΩΝ ΔΑΦ-ΠΕΠ	577.427,83	432.451,12
ΑΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	-3.187.088,43	-2.786.701,43
ΚΕΡΑΜ. ΖΗΜΙΩΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	-129.561,82	-400.367,00
VI ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦ.	0,00	39.587,53
Διαθέσιμα Αποθεσμάτων για Αύξ. Αποθεσμ	0,00	39.587,53
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	32.430.928,66	29.606.120,16
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	0,00	116.648,33
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	0,00	116.648,33
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.084.973,57	3.810.686,94
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΒΛΕΨΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.084.973,57	3.810.686,94
2 ΔΑΝΕΙΑ (Τ.Α. Π.ΚΑΙ Δ.)		
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΒΛΕΨΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	5.082.932,30	4.002.153,58
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4.321.867,91	3.216.880,84
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΧΡΕΙΣΤΩΝ	268.377,80	187.357,56
5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	236.776,37	123.628,88
6 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	220.548,15	200.882,15
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΑΝΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ	0,00	274.288,43
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	49.384,77	19.787,72
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	9.167.906,87	7.812.840,62
ΓΕΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	41.598.832,21	37.435.618,01

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΥΞΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 23ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2006)

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2005	
ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒ.	ΑΞΙΑ	ΑΝΑΠΟΣΒ.
ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΞΙΑ	ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΞΙΑ
1.168.835,47	1.168.835,47	1.168.835,17	1.168.835,17
27.278.814,13	11.641.072,57	15.035.541,56	26.439.205,28
393.743,52	391.141,35	2.502,17	393.743,52
349.238,50	314.818,25	34.422,25	307.239,02
364.853,51	349.570,40	19.283,11	340.724,45
18.819.864,33	16.819.864,33	13.985.517,54	13.985.517,54
46.372.841,46	12.692.800,87	33.690.348,88	42.648.248,89

ΠΛΗΡΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2005
---------------------	--------------------

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
ΕΠΙΣΤΑΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΚΑΤΑΣΤΕΙΣ
ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΓΩ
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΑ
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜ
ΑΚΙΝΗΤΟΓΥΝΕΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
ΑΠΟΣΒΕΣΜΑΤΑ
ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
ΠΕΛΑΤΕΣ
ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΒΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
ΤΑΜΕΙΟ
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ-ΔΙΙ-ΔΙΙΙ)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

37.435.870,01

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
ΚΕΦΑΛΑΙΑ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΛΠΤΑ II
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ 35%
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ. ΕΝΘΙΡΕΚ
ΕΠΙΧ ΣΥΛ ΖΩΝΗ & ΑΚΑΘ. ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΩΝ-ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ
ΕΠΙΧ ΣΑΕ 0752/01 ΝΕΡΟ
ΕΠΙΧ ΒΙΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΡΧΩΣ ΜΕΣΣΗΝΗΣ
ΕΠΙΧ ΑΡ 43 Ν 2065/02
ΕΠΙΧ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΑΥΜΑΤΟΝ ΛΑΦ-ΠΕΠ
ΑΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΥΠΟΛΟΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ
ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ
VI ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΠΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦ.
Διαθεσίμια Αποθεματικά για Αυξ. Αποθεμ.
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΜΑΚΡΟΠΡΟΒΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ.)
ΒΡΑΧΥΠΡΟΒΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΧΡΕΩΣΤΩΝ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ
ΑΙΦΑΛΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΛΗΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΡΗΤΙΚΟΥ

38.194.346,89

1.975.936,30	1.975.936,30
30.877.884,78	27.541.505,87
3.707.082,42	3.500.042,78
373.549,10	426.833,66
9.317.313,88	8.545.214,05
728.888,42	792.636,69
1.050.168,75	1.142.011,86
1.444.824,70	1.527.470,72
107.067,07	120.322,82
865.840,06	724.871,81
121.049,16	130.227,90
281.928,68	309.391,08
3.478.005,97	3.274.094,56
8.937.573,73	6.989.840,59
432.451,12	78.045,36
-3.187.064,43	-2.768.761,43
-2.768.761,43	-2.672.148,78
-400.367,00	-214.854,65
38.887,83	39.847,83
38.887,83	38.778.308,37
118.848,33	118.848,33
3.810.888,84	3.828.878,82
4.002.152,68	4.388.764,87
3.215.980,64	3.288.238,59
187.387,58	181.485,20
123.828,89	168.355,58
206.892,15	248.048,78
274.288,83	515.300,07
18.787,72	2.278,84
7.813.840,63	8.217.382,88
37.435.870,01	38.194.346,89

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2006 (1/1/2006-31-12-2006)

	ΧΡΗΣΗΣ 2006	ΧΡΗΣΗΣ 2005
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	8.058.589,84	5.778.383,53
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΩΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	6.115.554,30	5.761.847,80
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	1.943.035,54	1.016.535,73
ΠΛΕΟΝ/ΛΛΑΛ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	371.807,04	32.138,20
ΣΥΝΟΛΟ	2.314.842,58	1.048.673,93
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ	799.787,70	782.190,10
2 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΘ	686.280,00	550.853,04
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-1.486.067,70	-1.266.188,31
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ	20.848,63	25.880,38
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ	258.307,08	271.151,14
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-1.377.843,77	-1.610.339,89
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ	977.830,78	1.285.704,44
ΜΕΙΩΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	183,01	0,00
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	-400.247,00	-214.664,85
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΛΟΙΠΩΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-945.858,78	-853.831,78
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΙΩΜ		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-945.858,78	-853.831,78
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-400.367,00	-214.664,65

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α.Δ.Δ.)

	Ποσά κλειόμεν. ΧΡΗΣΗΣ 2006	Ποσά Προηγ. ΧΡΗΣΗΣ 2005
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	-400.367,00	-214.554,65
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-2.768.701,43	-2.805.183,38
Διαφορές προηγούμενων χρήσεων		235.008,60
Υπόλοιπο (κερδών ή ζημιών)	-3.187.068,43	-2.768.761,43

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΠΟΥΛΟΣ
Σ 068289/87

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΣΗΣ
Μ 497718/88

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
Ρ 218521/84

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ
Γ 887816/66

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΣ
Α 983825/83

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΣΟΛΩΓΙΣΜΟΣ 22ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2005)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2004	
ΑΣΙΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΣΙΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
1.168.836,17		1.168.836,17	
28.418.205,29	10.721.710,07	15.717.485,22	23.414.489,54
303.743,52	390.032,81	3.710,71	389.749,82
307.239,02	304.881,01	2.258,01	307.239,02
340.724,46	129.887,44	11.041,81	323.858,08
13.895.517,54	13.895.517,54	14.056.737,18	14.056.737,18
62.845.345,98	11.748.308,73	30.858.858,28	38.838.913,40

Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I ΕΝΙΣΧΥΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
1 ΓΡΗΘΕΑΔΙΚΟΠΕΔΑ
2 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
4 ΜΙΚΡΟΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΕΣ ΕΙΣ
ΑΙΩΡΙΟΣ ΜΗΚΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΦΛ.
8 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
9 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΦΛΙΣΜ.
T ΑΚΙΝΗΤΟΥΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΙ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
4 ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
II ΑΠΑΥΣΗΣΕΙΣ
1 ΠΕΛΑΤΕΣ
10 ΕΠΙΣΦΑΙΕΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
IV ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
1 ΤΑΜΕΙΟ
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓ (ΔI+ΔII+ΔIII)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

31.104.346,25

34.187.647,61

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΣΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2005		ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2004	
1.675.836,30		1.675.836,30	
27.641.505,87		27.641.505,87	
3.508.042,78		3.508.042,78	
426.833,86		426.833,86	
8.648.314,06		8.648.314,06	
792.838,18		792.838,18	
1.142.811,18		1.142.811,18	
1.827.470,72		1.827.470,72	
120.322,83		120.322,83	
724.871,81		724.871,81	
130.327,90		130.327,90	
308.381,08		308.381,08	
3.274.084,58		3.274.084,58	
8.968.840,58		8.968.840,58	
78.045,36		78.045,36	
-2.786.701,43		-2.786.701,43	
-2.572.148,78		-2.572.148,78	
-214.554,85		-214.554,85	
39.587,53		39.587,53	
29.776.108,37		29.776.108,37	
116.848,33		116.848,33	
116.848,33		116.848,33	
3.828.878,82		3.828.878,82	
4.388.704,07		4.388.704,07	
5.285.238,58		5.285.238,58	
181.485,20		181.485,20	
188.355,58		188.355,58	
246.048,79		246.048,79	
815.304,07		815.304,07	
2.275,84		2.275,84	
8.217.385,88		8.217.385,88	
33.194.340,59		33.194.340,59	

A ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ
II ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΑΛΤΑ I
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ 35%
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ ΕΝΒΙΡΕΚ
ΕΠΙΧ ΕΥΑ ΖΩΝΗ & ΑΚΑΘ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΘΟΝ-ΝΑΥΑΡΙΟΥ
ΕΠΙΧ ΣΑΕ ΟΤΣ/281 ΝΕΡΟ
ΕΠΙΧ ΒΙΠΕ-ΕΥΒΑ ΑΓΡΟΣ ΜΕΣΙΝΗΝΗΣ
ΕΠΙΧ ΑΡ 43 Ν 2005/92
ΕΠΙΧ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΑΥΜΑΤΩΝ ΑΛΦ-ΠΕΠ
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗΝ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗ
ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ
VI ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦ.
Δαπάνες Απεθώρευσης για Αύξ Αποθικ.
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
2 ΔΑΝΕΙΑ (ΤΑ, Π ΚΑΙ Δ)
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΧΡΕΩΣΤΩΝ
6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝ
8 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΠΑΝΡ ΣΤΗΝ ΕΠ ΧΡ
11 ΛΙΣΤΟΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΙ ΕΜΒΡΙΟΥ 2005 (11/11/2005-31-12-2005)

	ΧΡΗΣΗΣ 2005	ΧΡΗΣΗΣ 2004
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΔΗΣΕΙΣ)	5.778.383,53	5.983.518,33
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΔΗΣΕΩΣ	5.781.847,90	5.275.524,20
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	18.735,63	587.994,13
ΠΛΕΟΝ ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	22.139,20	38.352,79
ΣΥΝΟΛΟ	40.874,83	626.346,92
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΔΕΥΤ.	783.190,10	657.848,85
2 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΦ.	550.853,04	564.488,92
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	1.314.043,14	1.222.139,87
ΠΛΕΟΝ ΠΕΤΙΤΟΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	-1.265.188,31	-886.787,06
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	25.080,36	24.000,08
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	271.151,14	284.382,08
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ	-1.810.339,08	-884.089,03
ΜΕΙΩΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	1.285.784,44	1.205.138,80
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	0,00	23.803,23
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ. ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-214.554,85	-225.647,32
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΤΟΜ	-483.891,79	-910.930,85
ΣΤΟ ΛΕΙΠΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-483.891,79	-910.930,85
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-14.554,85	325.647,32

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΘΑΣΙΛΑΙΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΠΟΥΛΟΣ
Σ 086188/87

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΡΗΣ
M 487715/88

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α)

	Ποσά κλεισμ. ΧΡΗΣΗΣ 2005	Ποσά Προηγ. ΧΡΗΣΗΣ 2004
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	-214.554,85	325.647,32
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-2.805.153,38	-3.130.700,70
Διαφορές προηγούμενων χρήσεων	233.088,80	0,00
Υπόλοιπο ζημιών εις τέλος	-2.786.701,43	-3.805.153,38

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
P 215521/84

ΟΙ ΛΟΓΙΤΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΟΥΜΑΝΗΣ
Γ 58718/81

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΡΙΑΝΤΟΪ
A 952825/83

**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2003	
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
Γ ΓΛΩΣΣΟΓΡΑΦΙΚΟ			
1 ΕΝΙΣΧΥΜΕΝΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			
1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	1.168.836,17	1.168.836,17	754.526,17
3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	23.414.499,54	8.958.930,80	23.388.203,84
4 ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	393.743,52	388.184,32	388.743,52
5 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛ.		5.559,20	
6 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	307.239,02	299.949,53	307.239,02
8 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜ.	321.859,06	287.842,30	317.879,58
7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΩΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.	14.050.737,18	14.050.737,18	13.181.957,07
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	39.668.913,49	28.274.208,52	38.289.649,18

Α ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1 ΑΠΟΣΒΕΣΜΑΤΑ		350.106,78		263.483,54	
4 ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ					
5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ					
11 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		2.644.236,33		2.118.886,48	
1 ΠΕΛΑΤΕΣ	1.913.885,03		1.645.789,83		
10 ΕΠΙΦΑΛΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ	397.047,94		397.047,94		
11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	333.203,36		74.148,71		
IV ΔΙΑΒΕΣΙΜΑ		1.383.012,01			
1 ΤΑΜΕΙΟ	19.767,86				
3 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	1.363.244,15		1.376.189,31		
ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)		4.377.285,19		3.768.429,31	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Σημείωση: Η 31η χρήση 2004 έγινε αναπροσαρμογή της αξίας τίτλων των ανεκπλήρωτων με το Ν. 2965/02 και προέκυψε υπεραξία ευρώ 334.308,30 ή οποία κάλυψε ισόποσα της (ημέρες των προηγούμενων χρήσεων).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 (1/1/2004-31-12-2004)

	ΧΡΗΣΗΣ 2004	ΧΡΗΣΗΣ 2003
I ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	5.883.519,33	5.130.321,78
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	- 278.534,30	- 5.182.145,62
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	5.604.985,03	- 51.823,84
ΠΛΕΟΝ /ΛΛΙΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	38.352,79	52.143,67
ΣΥΝΟΛΟ	628.338,82	328,13
ΜΕΙΟΝ 1 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΠ.	657.648,95	586.830,58
2 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΔΙΑΘ.	564.488,92	518.508,50
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-695.797,08	-1.105.339,08
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΣΥΝΑΦ.	24.000,00	6.016,95
ΜΕΙΟΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΣΥΝΑΦ.	284.382,09	284.382,09
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	858.018,85	-1.383.364,87
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ	205.138,80	1.221.883,40
ΜΕΙΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	23.503,23	24.132,28
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	325.847,32	-188.613,88
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ. ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-818.830,85	-888.084,87
ΜΕΙΟΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΙΣΧΥΜ.		
ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	-818.830,85	-888.084,87
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΣΗΜΙΟΣ)	278.897,27	-188.613,88

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2004	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2003
A ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.875.936,30	1.875.936,30
II ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	28.171.295,22	25.468.929,33
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΛΠΤΑ II	3.450.055,02	3.503.135,17
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ. ΔΗΜ. ΕΠΕΝ. 35%	480.318,22	533.762,78
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 80% ΝΕΩΝ ΕΡΓΩΝ	8.574.954,87	1.564.745,87
ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 3% ΕΠΙ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	858.378,36	820.117,83
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΥΠΕΧΩΔΕ	1.235.055,03	1.327.480,17
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜ ΕΝΒΙΡΕΚ	1.610.016,74	1.682.582,76
ΕΠΙΧ ΣΥΛ ΖΩΝΗ & ΑΚΑΘ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜ	132.848,57	144.974,32
ΕΠΙΧ. ΟΜΒΡΙΑ ΗΡΘΩΝ-ΜΑΥΑΡΙΩΟΥ	763.903,16	802.934,71
ΕΠΙΧ ΣΔΕ 075/2/01 ΝΕΡΟ	138.508,76	146.743,54
ΕΠΙΧ ΒΙΠΕ-ΕΤΒΑ ΑΓΡΟΓΟΣ ΜΕΣΣΙΝΗΣ	328.852,54	344.314,82
ΕΠΙΧ ΑΡ 43 Ν 2085/82	4.084.835,70	3.671.882,34
ΕΠΙΧ ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΟΧΗΣ	6.520.527,38	6.794.089,07
ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΑΥΜΑΤΩΝ ΛΑΙΦ	17.542,17	18.390,69
AV ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕΙΣ ΝΕΟ	-3.208.183,38	-3.465.016,80
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	-3.130.700,70	-3.279.398,44
ΚΕΡΔΗ ΣΗΜΙΩΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	325.547,32	-188.613,58
VI ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦ.		371.144,80
2 Διόρθωση Αποθεμάτων για Αμφ. Αποθεμ.	371.144,80	
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	26.712.223,84	22.879.865,83
B ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΙΝΔ. ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ	237.924,40	237.924,40
2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1 ΜΑΚΡΟΠΡΟΒΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.073.254,16	4.304.203,55
2 ΔΑΝΕΙΑ (Π. Π ΚΑΙ Δ.)		
II ΒΡΑΧΥΠΡΟΒΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.077.158,99	4.510.518,81
1 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.150.227,80	3.871.748,98
4 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ		
6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	204.311,47	126.130,01
8 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	205.188,61	181.182,48
7 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΓΛΗΡ ΣΥΝΗ ΕΠ ΧΡ	616.300,07	516.300,07
11 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΕΡΩΝ	2.151,84	6.168,06
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1.158.414,18	8.814.721,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	33.032.607,19	33.032.607,19

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/Β)

	Ποσό Κλειόμεν. ΧΡΗΣΗΣ 2004	Ποσό Προηγ. ΧΡΗΣΗΣ 2003
Καθαρά αποτελέσματα (κερδών ή ζημιών)	325.547,32	-188.613,58
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-3.130.700,70	-3.279.398,44
Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	-2.805.153,38	-3.465.016,80

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
 ΕΣΟΔΟΓΙΣΜΟΣ 13ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (11/11/1997-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1997		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΗΣ 1996	
ΑΣΙΑ	ΑΠΑΟΣΒ.	ΑΣΙΑ	ΑΠΑΟΣΒ.
ΚΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΤΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
154.703.923	0	154.703.923	0
5.726.401.807	1.545.495.999	4.178.886.108	5.726.401.807
131.104.779	128731149	2.373.650	128.204.779
75.144.037	52269499	22.877.538	47285670
43.289.895	28517212	14.872.863	25340694
2.783.603.150	0	2.783.803.150	0
8.914.807.891	1750110359	7.158.397.032	1.892.708.727

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗ 97	ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗ 96
840101874	840101874
5810664440	4086127707
178.785.000	0
291.003.958	308194749
1.135.358.018	982678814
443.845.469	405964724
841.345.000	872648000
745.308.061	773633847
74.000.000	78800000
353.400.000	386700000
66.943.177	80764177
153.028.000	158978000
80.821.827	0
1.744.259.754	769481032
8.004.124	8312584
-378546828	-255380455
-255.380.485	-137508839
-123.196.173	-117873816
8167839492	5059938920
14888998	14888998
14.888.998	14888998
1378020108	1071415440
1.378.020.108	1071415440
885185147	839042911
1.000.000	3335223
16.781.745	23849398
47.743.799	45759550
48.863.394	365584048
771.028.299	371418401
2261205283	1811368387
8402531742	858148274

Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
 1 ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
 3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 4 ΜΗΧΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
 ΛΟΙΠΟΙ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΕΞΟΠΛ.
 5 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
 6 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΕΞΟΓΛΙΣΜ
 7 ΑΚΙΝΗΤΟΓΕΝΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣ.
 ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

8 ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΜ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
 ΑΠΟΒΕΜΑΤΑ
 1 ΑΝΑΛΟΓΙΣΜΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
 2 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
 3 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
 ΠΕΛΑΤΕΣ
 4 ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ
 5 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
 6 ΧΡΕΩΣΤΕΣ-ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ
 7 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
 ΤΑΜΕΙΟ
 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ
 ΥΠ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓ (ΔΙ+ΔΗ+ΔΙΙ)

ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

8.914.807.891

8.914.807.891

ΑΓΑΞΙΑΤΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 11ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1997 (11/11/97-31/12/1997)

	ΧΡΗΣΗ 1997	ΧΡΗΣΗ 1996
ΥΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
·ΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ)	931088033	831880798
ΕΙΣΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	888752283	778847888
ΠΙΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	32338370	42013112
ΙΣΟΝ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	115206128	162018835
ΥΝΟΛΟ	147836488	234928947
ΕΙΣΙΟΝ 1 ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΛΕΙΤ.	269427588	214704888
2 ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ ΔΙΑΘ.	91753910	102907379
ΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	-312548001	-82882321
ΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	12447588	3535987
ΕΙΣΙΟΝ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦ.	161838532	240315718
ΥΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	-362824948	-317842072
ΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ & ΑΝΑΠΡ. ΠΑΓ	239788772	169788458
ΥΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	-123168173	-117873816
ΕΙΣΙΟΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΒΕΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	217801882	
ΕΙΣΙΟΝ ΟΙ ΑΥΤΕΣ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ	217801882	
ΣΤΟΥΡΗΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
ΙΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)	-123168173	-117873816

ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΝΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΝΣΤΟΣ ΜΑΛΑΠΑΝΗΣ
 Σ 940122/98

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΣΗΣ
 Μ 487715/85

ΛΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ
 Ρ 215321/84

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ
 Γ 587818/85

ΘΑΝ ΤΡΙΑΝΤΟΙΣ
 Α 852825/83

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΔΑΜΑΤΑΙ (ΔΕΥΑΚ) 1 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1999

ΕΜΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Γ ΠΛΗΘ ΕΜΕΡΓΗΤΙΚΟ
- 1 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ
- 1 ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ
- 3 ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
- 4 ΜΗΧΗΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛ.
- 5 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΑ
- 6 ΕΓΓΡΑΦΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
- 7 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
- Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΜΕΡΓΗΤΙΚΟ
- 1 ΑΠΟΒΕΒΑΙΑ
- 4 ΑΝΑΛΙΠΤΗΡΑ-ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
- 5 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ
- 1 ΑΓΡΑΓΗΓΕΙΣ
- 1 ΠΕΛΑΤΕΣ
- 10 ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ ΕΜΒΛΩΝ ΠΕΛΑΤΕΣ
- 11 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
- 11α ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣ
- 11β ΔΙΑΔΕΙΞΙΑ
- 1 ΤΑΜΕΙΟ
- 2 ΚΑΤΑΒΕΣΕΙΣ
- ΣΥΝ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΜΕΡΓ. (ΔΗ-ΔΗ-ΔΗ)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΜΕΡΓΗΤΙΚΩΝ

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1996		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 1998		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 1999	
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ
154.700.000		154.700.000	16.426.000	154.700.000	16.426.000
5.725.461.807	1.337.299.834	4.388.181.873	5.726.461.807	1.134.514.820	4.591.847.187
129.204.776	126.334.009	870.770	128.268.847	128.268.713	134
54.421.156	47.285.670	7.125.486	54.421.156	41.648.545	12.771.611
31.202.185	25.348.604	6.852.471	30.770.185	22.015.375	8.754.790
1.895.264.887		1.895.264.887	1.287.195.254		1.287.195.254
7.090.758.727	1.538.278.287	6.484.478.820	7.922.874.194	1.526.478.253	5.396.995.941

ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1996		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 1998		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 1999	
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΕΙΣ
		109.437.824		109.437.824	
	108.212.867		99.708.973		99.708.973
	1.224.857		1.201.225		1.201.225
		330.790.568		330.790.568	
353.641.143			329.538.004		329.538.004
13.630.247			17.800.830		17.800.830
23.510.166			40.132.887		40.132.887
		31.478.679		31.478.679	
4.840.925			1.751.187		1.751.187
20.532.854			68.463.487		68.463.487
		531.708.758		531.708.758	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996 (1-1-1996/31-12-1996)

	ΧΡΗΣΗ 1996	ΧΡΗΣΗ 1998	ΧΡΗΣΗ 1999
Ι ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΛΗΡΗΣ)	831.880.790		317.215.712
ΜΕΙΩΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΪΝΤΟΣ	779.847.808		670.034.236
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	52.032.982		147.281.476
ΠΛΕΟΝ Ή ΜΕΛΛ. ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	182.816.835		180.584.740
ΣΥΝΟΛΟ	234.849.817		327.866.216
ΜΕΙΩΝ 1 ΕΞΟΔΑ ΔΟΚΙΜΗΣ ΛΕΙΤ.	214.794.888	22.489.687	
2 ΕΞΟΔΑ ΜΕΓΕΘΥΝ. ΔΙΑΒ.	182.887.578	58.218.119	284.208.782
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛ.	82.882.351		43.487.434
ΠΛΕΟΝ ΓΕΩΤΡΟΦΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΣΥΝΑΦ.	5.500.987		8.111.530
ΜΕΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΤΟΚΩΝ & ΣΥΝΑΦ.	240.215.718		240.894.573
ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	- 117.642.072		- 187.426.109
ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΟΡΓ. & ΑΝΑΠΡ. ΠΩ.	199.788.458		178.751.083
ΟΡΓΑΝΙΚΑ & ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ.	117.873.418		20.374.533
ΜΕΙΩΝ ΣΥΝ ΑΠΟΣΤΡΕΪ ΠΩ. ΠΡΟΒΟΛΩΝ	311.882.854	303.388.883	
ΜΕΙΩΝ ΟΙ ΑΠΟ ΑΥΤΕΣ ΕΝΔΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	311.882.854	303.388.883	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ (ΣΗΜΕΙΟ)	- 117.873.418		20.374.533

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Δ.Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ (ΥΠΟΥΡΧΟΣ)

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ Μ 487715-85

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ Ρ 215521-64

ΔΑΝ ΚΟΥΣΑΛΑΚΟΣ Σφ 700228/72

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΔΑΝ ΠΡΑΝΤΙΟΣ Α 95242-81

**ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (ΔΕΥΑΚ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1995**


ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1995			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1994		
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘΕΣΤΗ ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΘΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΘΕΣΤΗ ΑΣΙΑ
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ						
1. ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	95.426.965		95.426.895	95.426.965		95.426.895
3. ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	5.726.461.807	1.134.514.820	4.591.947.187	5.253.503.894	940.610.600	4.312.893.394
4. ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛ.	128.298.847	128.298.713	134	128.298.847	127.284.512	1.004.335
5. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	54.421.158	41.649.545	12.771.611	54.421.158	36.003.420	18.417.736
6. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	30.770.165	22.015.375	8.754.790	28.647.003	19.364.633	9.282.365
7. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	1.287.195.254		1.287.195.254	1.001.557.221		1.001.557.221
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	7.153.335.323	1.326.476.253	5.996.095.941	6.561.855.186	1.123.273.170	5.438.582.018
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			101.010.198			114.163.182
4. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ - ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ		99.708.873			108.975.598	
5. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ		1.301.225			5.187.586	
Κ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			447.571.701			810.781.066
1. ΠΕΛΑΤΕΣ		389.538.004			699.679.166	
10. ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΕΙΔΙΚΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ		17.900.630			17.931.460	
11. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40.132.867			86.307.681	
11 ^ο . ΧΡΕΩΣΤΕΣ - ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ			70.214.684		6.782.759	
ΙV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						100.430.130
1. ΤΑΜΕΙΟ		1.751.187			2,074.591	
2. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΧΩΡΩΣ & ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ		68.463.497			98,355.539	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ. ΕΝΕΡΓ. (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ)			618.796.583			1,019.664.835
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			6.614.892.524			6.463.876.394

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1995	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1994
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΑΚ	649.191.674	649.191.674
ΙΙΙ. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		
- Επιχορηγήσεις προγρ. Δημόσ. Επενδύσεων 35%	327.385.539	345.576.329
- Ειδικό τίτλος 80% νέων έργων	795.866.331	729.119.833
- Ειδικό τίτλος 3% επί οικοδομών	487.283.949	509.003.174
- Επιχορηγήσεις ΥΠΕΧΩΔΕ	704.345.000	684.095.000
- Επιχορηγήσεις προγρμ. ENVIREG	943.628.597	857.451.527
- Επιχ. Συλ. Ζώνη και ακαθ. Δήμου Καλαμάτας	83.000.000	87.200.000
- Επιχ. Ομβρία Ηρώων - Ναυαρίνου	366.700.000	366.700.000
- Επιχ. ΣΑΕ 075/291 - Νερό	223.580.127	
- Επιχ. ΒΙΠΕ - ΕΤΒΑ - Αγωγός Μεσσηνίας	164.925.000	
- Επιχ. Ταμείο Συνοχής	205.537.110	
	4.302.251.653	3.966.440.813
ΙV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
- Υπόλοιπο ζημιών προηγ. Χρήσεως	(117.132.316)	(129.673.459)
- Κέρδη - Ζημιές χρήσης εις νέο	(20.374.523)	12.541.143
	137.506.839	117.132.316
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙΙ + ΑΙV)	4.813.936.488	4.498.500.171
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	14.888.996	14.888.996
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια (Τ.Π. και Δ)	1.079.625.300	1.108.211.960
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Προκαταβολές πελατών	1.826.380	441.957
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	37.917.063	10.290.577
6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	43.447.441	43.752.534
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (Δάνεια Τ.Π. και Δ.)	296.382.859	319.425.789
11. Πιστωτές διάφοροι	326.867.997	468.364.410
	677.855.080	842.275.267
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π + ΠΙ)	1.786.067.040	1.950.487.227
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ)	6.614.892.524	6.463.876.394

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1995 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ '95)**


	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1995	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 1995
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	817.315.712	976.837.578
ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων	670.034.236	573.676.266
Μικτά αποτίμια (πλεόνασμα) εκμετάλλευσης	147.281.476	403.161.312
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	180.584.740	46.380.530
ΣΥΝΟΛΟ	327.866.216	449.541.842
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	224.890.667	235.533.658
2. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	59.318.115	57.540.705
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	43.857.434	293.074.563
ΠΛΕΟΝ: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	8.111.533	15.125.062
ΜΕΙΟΝ: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	248.894.573	275.216.488
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(197.125.606)	(103.824.147)
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	176.751.083	118.165.290
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	(20.374.523)	12.541.143
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγων στοιχείων	203.205.083	189.704.865
ΜΕΙΟΝ: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	203.205.083	0
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	(20.374.523)	12.541.143


ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΟΥΖΙΑΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚ. & ΔΙΟΙΚ. ΥΠΗΡ.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ 30-4-1996
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΟΥΦΟΛΛΑΚΟΣ

ΔΗΜ. ΚΗ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΛΑΜΑΤΑΣ (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1993

ΗΠΙΚΟ

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 1993		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1992		Α ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως		Αποσβέσεις	Αξία	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 1993
ΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Επιχειρησιακά περιουσιακά στοιχεία					I. Κεφάλαιο			
Περίοδος - Διαθέσιμα	67.704.985		67.704.985	67.704.985	1. κεφάλαιο ΔΕΥΑΚ		649.191.674	649.191.674
Περίοδος και τεχνικά έργα	4.639.208.689	769.554.120	3.869.653.981	4.200.918.309	III. Επιχορηγήσεις επενδύσεων			
Υπομνηστικά - Τεχνικές εγκαταστάσεις					- Επιχορηγήσεις Πραγμ. Δημοσίων Επενδύσεων 36%		363.767.120	361.967.810
Κατά την μηχανολογική εξοπλισμός	128.298.847	119.038.107	9.260.740	128.298.847	- Ειδικό τέλος 80% νέων έργων		585.442.308	443.730.680
Παροχές μετά	47.770.108	28.048.391	19.721.717	47.770.108	- Ειδικό τέλος 3% επί οικοδομών		442.216.888	304.110.134
Ποσά και λοιπός εξοπλισμός	21.518.003	16.927.079	4.690.924	21.518.001	- Επιχορηγήσεις ΥΠΕΧΩΔΕ		713.846.000	867.196.000
Αποσβέσεις υπό εκτίμηση					- Επιχορηγήσεις Προγράμματος ENVIREG		687.461.827	274.701.000
					- Επιχ. αυτ. Ζώνης & ακαθ. Δήμου Καλαμάτας		91.400.000	
					- Λοιπές επιχορηγήσεις τρίτων		253.000.000	165.000.000
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	706.269.232	-	706.269.232	269.316.271	IV. Αποτελέσματα εις νέο		3.018.131.944	2.436.984.712
					- Υπόλοιπα ζημιών προηγούμενων χρήσεων		(98.643.365)	(2.189.405)
					- Ζημία χρήσης εις νέο		(31.130.094)	(98.373.864)
ΙΙΟ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
Θέματα							(128.673.489)	(98.643.366)
Αναλώσιμα - Ανταλλακτικά		99.392.308		103.312.399	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑΙΙ-ΑV)		3.537.850.159	2.887.343.021
Αποθέματα								
Παύσιμα		673.486.077		672.325.489	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΡΟΔΑ			
Επιβαλλόμενα - Ειδικό τέλος		32.012.174						
Χρεώσιμα διάφορα		45.028.696		209.806.868	2. Λοιπές προβλέψεις		14.588.996	20.000.000
α. Χρεώσιμα - Ελληνικό Δημόσιο		7.144.467						
		822.269.414		781.832.337	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
β. Χρεώσιμα - Άλλα		104.041		1.221.309	1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		69.260.704		26.706.768	2. Δάνεια (Τ.Π. και Δ)		1.132.234.369	1.161.965.764
		69.364.745		29.928.077	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
				915.172.725	1. Προμηθευτές		69.618.432	64.410.388
					4. Προκαταβολές		600.000	1.800.000
					5. Υποχρεώσεις από φόρους - Τέλη		8.388.178	3.205.178
					6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί		31.793.121	38.207.071
					7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (δάνεια Τ.Π. και Δ.)		407.618.874	437.984.102
					11. Παθητικές διάφοροι		487.637.899	189.876.341
							983.464.502	735.682.088
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Α+Β+Γ+Δ+Ε)		991.026.467		915.172.725	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)		2.115.688.871	1.887.547.852
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β)		6.668.228.028		4.894.890.873	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)		6.668.228.028	4.894.890.873

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1993
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1993)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 1993		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1992		ΠΕΡΙΟΧΗ	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 1993		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1992	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
Μισθός και έξοδα προσωπικού		285.925.860		223.119.766	1. Έσοδα κριταλλεύσεως				
Μισθός και έξοδα τρίτων		13.029.276		10.871.669	α) Έσοδα ύδρευσης	408.492.999		319.688.400	
Αμοιβές τρίτων					β) Έσοδα αποχέτευσης	438.915.400		341.792.702	
α) Αξία αγοράς υφαιρού από					γ) Έσοδα βιολογικού καθαρισμού	19.667.790		17.387.840	
Σύνδεσμο Υδρευσης	135.615.861		134.171.603		δ) Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	20.390.933	887.467.922	20.086.232	696.568.074
β) Λοιπές προχές τρίτων	72.032.443	207.648.304	50.863.894	984.635.497	2. Έσοδα κεφαλαίων				
Μόρα - Τέλη		543.618		570.047	- Τόκοι καταθέσεων κ.λ.π.		1.915.728		10.014.859
Μόρα - Τέλη		14.857.546		10.521.617	3. Εκτακτα έσοδα				
Παύσιμα και ανταλλακτικών		28.585.525		20.893.755	- Αναλογισμός στη χρήση επιχορηγήσιμων παγίων επενδύσεων	94.643.899		83.327.878	
Παύσιμα και λοιπός εξοπλισμός		288.343.932		281.814.405	- Λοιπά εκτακτα έσοδα	2.639.856	97.188.856	6.888	83.333.664
Παύσιμα παγίων		177.762.932		168.652.405	4. Ζημία χρήσης		31.130.094		98.373.960
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις									
Εξόφληση							1.017.696.797		888.679.051
Σύνολο		1.017.696.797		888.679.051					

ΚΑΛΑΜΑΤΑ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΤΣΑΟΥΣΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΑΝΚΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΠΙΟΡΟΣ ΤΖΟΥΜΑΝΗΣ

ΠΑΝΑΓΗΣ ΚΟΥΦΑΛΑΚΟΣ

ΑΝΩΤΙΟΝ ΕΠΙΣΤΗΜΗΝ ΥΠΕΡΥΠΗΝ ΤΑΙ ΑΝΘΙΣΤΕΥΣΗΝ ΚΑΛΩΒΑΤΩΝ (Α.Ε.Υ.Α.Υ.)

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ ΣΥΝΕ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1991

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1991

ΕΡΓΑΣΙΕΣ

ΕΡΓΑΣΙΕΣ	Κόστος επίδοσης έτους 1991		Κόστος προηγούμενου έτους 1990	
	όμοια έτη	Ανομοιότητα	όμοια έτη	Ανομοιότητα
II. Ένομιμα εργασιολογία				
1. Ζώνη - Κέντρο	34.527.736	-	34.527.736	-
2. Έκτακτα και έκτακτα έργα	3.144.299.442	490.364.170	3.119.870.573	314.310.622
3. Αποκατάσταση-επισκευή εγκαταστάσεων και λοιπών μηχανολογικών εξοπλισμών	120.230.447	13.163.307	45.135.540	123.690.347
4. Αποκατάσταση πλοίου	23.770.100	12.612.363	11.347.745	22.770.300
5. Έκτακτα και λοιπών εξοπλισμών	70.324.952	12.343.328	4.391.879	16.377.351
6. Διενεργούμενες υπό μελέτη και προετοιμία	11.700.100	-	11.700.000	-
Σύνολο ενδοεπιχειρησιακών	3.362.325.645	519.157.968	3.264.772.731	3.309.795.215
III. ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΕΣ				
1. Ζώνη		69.562.369		69.562.369
2. Αποκατάσταση κτιρίων-Αποκαταστάσεις		510.351.144		313.403.314
3. Αποκατάσταση κτιρίων		243.230.541		149.700.228
Σύνολο επιχορηγούμενων εργασιολογίας (III+II)		762.103.689		542.663.542
IV. Ζώνη				
1. Ζώνη		434.270		223.545
2. Συναλλαγές όμοια και προετοιμία		344.292.394		23.114.494
Σύνολο επιχορηγούμενων εργασιολογίας (IV+III)		676.439.272		476.100.476
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (I+IV)		4.241.251.309		3.510.294.952

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ	Κόστος επίδοσης έτους 1991		Κόστος προηγούμενου έτους 1990	
	όμοια έτη	Ανομοιότητα	όμοια έτη	Ανομοιότητα
I. Ζώνη				
1. Ζώνη	619.191.673	-	619.191.673	-
III. ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΕΣ				
1. Ζώνη				
2. Αποκατάσταση κτιρίων	400.140.700	410.339.490*	336.890.582	251.225.402
3. Αποκατάσταση πλοίου	317.246.177	249.614.492	186.145.400	526.540.300
4. Αποκατάσταση κτιρίων	32.500.300	-	-	-
Σύνολο επιχορηγούμενων εργασιολογίας (III+I)	1.362.338.469	1.450.478.582	1.162.338.469	1.450.478.582
V. Αποκατάσταση κτιρίων				
1. Αποκατάσταση κτιρίων	30.694.411	10.120.101	1.657.243	20.564.220
2. Αποκατάσταση κτιρίων	40.253.654	30.694.411	-	-
Σύνολο κτιρίων (V+III)	2.571.726.440	2.061.575.414	2.571.726.440	2.061.575.414
VI. ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ				
1. Ζώνη	75.100.000	-	-	-
Σύνολο ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ (VI+III)	2.646.826.440	2.061.575.414	2.571.726.440	2.061.575.414
C. ΠΡΟΪΟΝΤΑ				
1. Αποκατάσταση κτιρίων				
2. Αποκατάσταση κτιρίων	1.150.075.375	1.102.804.810	-	-
3. Αποκατάσταση κτιρίων				
4. Αποκατάσταση κτιρίων	25.470.745	13.543.037	450.000	-
5. Αποκατάσταση κτιρίων	10.849.549	1.614.236	13.315.530	63.101.031
6. Αποκατάσταση κτιρίων	376.000.000	102.054.172	70.500.245	10.317.552
7. Αποκατάσταση κτιρίων	406.406.120	223.833.100	-	-
Σύνολο ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ (C+VI)	1.614.401.509	1.456.210.796	1.614.401.509	1,456,210,796
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (I+IV)	4.241.251.309	3.510.294.952	4.241.251.309	3.510.294.952

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΝΕ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1991

[1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1991]

ΕΡΓΑΣΙΕΣ

ΕΡΓΑΣΙΕΣ	Κόστος επίδοσης έτους 1991		Κόστος προηγούμενου έτους 1990	
	όμοια έτη	Ανομοιότητα	όμοια έτη	Ανομοιότητα
1. Ζώνη και άλλα προετοιμία	202.401.620	-	166.461.551	-
2. Ζώνη και άλλα προετοιμία	4.911.302	-	4.919.401	-
3. Αποκατάσταση κτιρίων				
α) Ζώνη προετοιμία	140.032.959	57.320.061	57.320.061	57.320.061
β) Αποκατάσταση κτιρίων	15.839.540	191.072.547	25.114.959	82.835.020
4. Αποκατάσταση κτιρίων	495.100	-	111.750	-
5. Αποκατάσταση κτιρίων	1.502.575	-	4.603.251	-
6. Αποκατάσταση κτιρίων	11.316.020	-	9.110.710	-
7. Ζώνη και άλλα προετοιμία	120.746.531	-	160.174.042	-
8. Αποκατάσταση κτιρίων	130.751.329	-	111.305.641	-
9. Αποκατάσταση κτιρίων	25.000.000	-	1.179.350	-
10. Αποκατάσταση κτιρίων	765.779.130	-	593.650.754	-

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ	Κόστος επίδοσης έτους 1991		Κόστος προηγούμενου έτους 1990	
	όμοια έτη	Ανομοιότητα	όμοια έτη	Ανομοιότητα
1. Ζώνη	295.164.652	-	227.129.530	-
2. Ζώνη	101.752.110	-	213.652.090	-
3. Ζώνη	16,476.720	-	16,760.664	-
4. Ζώνη	59,369,462	674,677,302	1,102,512	451,420,454
5. Ζώνη	11,016,260	-	20,306,544	-
6. Ζώνη	70,361,496	-	05,019,326	-
7. Ζώνη	6,822	70,361,425	-	-
8. Ζώνη	1,557,743	-	20,564,220	-
Σύνολο ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ (I+IV)	765,779,130	593,650,754	765,779,130	593,650,754

ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΝΕ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1991

ΕΡΓΑΣΙΕΣ

ΕΡΓΑΣΙΕΣ	31/12/91		31/12/90	
	όμοια έτη	Ανομοιότητα	όμοια έτη	Ανομοιότητα
1. Ζώνη	164,720,177	-	164,720,177	-
2. Ζώνη	9,206,430	-	9,206,430	-
3. Ζώνη	253,763,157	753,363,157	253,763,157	753,363,157
4. Ζώνη	37,455,040	-	37,455,040	-
5. Ζώνη	3,600,000	-	3,600,000	-
6. Ζώνη	1,832,202	-	1,832,202	-
7. Ζώνη	115,406,400	-	106,016,071	-
8. Ζώνη	9,992,300	-	9,992,300	-
9. Ζώνη	6,127,590	-	6,127,590	-
10. Ζώνη	16,845,959	-	15,421,179	-
Σύνολο ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ	621,039,559	610,743,202	621,039,559	610,743,202

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ	31/12/91		31/12/90	
	όμοια έτη	Ανομοιότητα	όμοια έτη	Ανομοιότητα
1. Ζώνη	593,779,503	593,324,503	-	-
2. Ζώνη	27,110,376	16,810,619	-	-
Σύνολο ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ ΤΑΙ ΕΣΟΔΩΝ	620,889,879	610,135,122	620,889,879	610,135,122

Σημειώσεις: 0 στο νόμο λογιστικής δεν συμπεριλαμβάνονται τα έσοδα

Καθήκοντα 26 Δεκεμβρίου 1992

Ο ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΤΟΥ Α.Ε.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ

Ο ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΤΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ

ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΑ ΣΤΑΘΙΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΕΠΙΧΡΕΙΣΙΣΤΩΝ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (Α.Ε.Υ.Α.Κ.)

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΙΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Έρ ῆ σ η 1990			Έρ ῆ σ η 1989		
	Λίξιο Έρ ῆ σ ης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Λίξιο	Λίξιο Έρ ῆ σ ης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Λίξιο
Ποσότητες ακινητοποιήσεων						
Γήπεδα-ὀικοπέδα	34.522.736	-	34.522.736	34.502.736	-	34.502.736
Κτίρια και Τεχνικά ἔργα	1.110.830.573	304.348.622	2.726.481.951	2.629.620.343	245.869.323	2.383.751.020
Μηχανήματα-Τεχνικές ἐγ- καταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	123.698.847	64.988.878	58.781.969	116.472.247	47.576.879	68.895.368
Μεταφορικά μέσα	23.770.108	8.602.149	15.167.959	23.420.107	4.521.934	18.898.173
Επιπλο και λοιπός εξοπλισμός	16.972.951	10.541.998	6.430.961	16.692.304	7.927.861	8.764.443
Ὑπόλο ακινητοποιήσεων	1.309.795.215	468.481.639	2.841.393.576	2.820.707.737	305.895.997	2.514.811.740

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσότητες						
Αναλύσιμα υλικά-Ανταλ- λακτικό Ποσών			69.997.695			90.499.366
Μεταλλοτεχνικά	393.083.714			273.157.844		
Προμήθειες διάφοροι	189.780.228	582.863.942		164.389.746	437.547.590	
Ποσότητες						
Τοποθέσιμα	223.945			663.495		
Καταθέσεις ὄψεως	9.445.197			10.674.920		
Καταθέσεις Προσθεσμίας	14.369.697	24.038.839		180.267.804	191.606.219	
Προσθεσμίες			676.980.476			719.653.175

Ἰὸ ΕΡΓΗΤΙΚΟ

3.518.294.852

3.236.464.915

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

3.518.294.852

3.236.464.915

Α. ΤΑΥΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

	Έρ ῆ σ η 1990	Έρ ῆ σ η 1989
I. Κεφάλαιο ΔΕΥΑΚ	649.171.673	649.171.672
II. Επενδυτικές επενδύ- σεων ποσίου Ενεργητικού		
- Επενδυτικές Προγρ. Δημοσίων Επενδ. 351	418.339.490	644.326.333
- Ειδικό τέλος 801 νέων ἔργων	257.225.002	198.100.647
- Ειδικό τέλος 31 ἐπὶ οικοδομῶν	249.014.092	195.004.374
- Επενδύσεις ΥΠΕΣΩΔΕ	536.500.000	1.451.078.584
III. Αποτελέσματα εἰς νέον		
- Υπολοιπο ζήτητων προηγ. χρήσεων	18.128.183	2.940.006
- Ζημιές χρήσεων εἰς νέον	20.566.228	(38.694.411)
Ὑπόλο ἰδίων κεφαλαίων	2.061.575.846	1.934.474.843

Β. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες υποχρ.		
1. Δάνεια Τραπεζίου Παρέκμ και Δανείων	1.150.302.704	1.174.801.695
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρ.		
1. Προμηθευτές	11.563.857	11.064.563
2. Δάνεια Τραπεζίου Παρε- καταθηκών & Δανείων	214.638.286	19.502.453
3. Υποχρεώσεις ἀπὸ Φόρους-Τέλη	8.694.796	7.811.604
4. Ασφαλιστικοί Ὀργα- νισμοί	53.181.011	39.796.451
5. Πιστωτές Διάφοροι	18.337.552	306.415.502
67.013.306	125.188.377	
Ὑπόλο υποχρεώσεων	1.456.718.206	1.299.998.072

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

3.518.294.852

3.236.464.915

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990)

CE

	<u>-1.1-31.12.1990</u>	<u>1.1-31.12.1989</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	<u>1.1-31.12.1990</u>	<u>1.1-31.12.1989</u>
πωλές και έσοδα προσωπικού	166.069.551	133.122.119	1. Έσοδα εκμεταλλεύσεως		
πωλές και έσοδα τρίτων	5.979.801	4.356.722	α) Έσοδα από ύδρευση	227.123.530	134.177.839
φορές τρίτων			β) Έσοδα από αποχέτευση	213.652.090	216.044.193
1) Λόγιο αγοράς νερού από σύνδεσμο	57.720.061	68.172.653	γ) Έσοδα από βιολογικό καθαρισμό		
2) Ποσοτές τρίτων διόδους	25.114.959	16.121.638	δ) Διόδορα έσοδα	15.760.564	11.050.200
Ύσσοι-Τέλη	111.750	968.370		3.102.512	459.638.696
Παύση έσοδα	4.683.251	6.668.749	2. Έσοδα κεφαλαίων		
Υπαλοδοίες υλικών και ανταλλακτικών	9.410.740	8.553.459	- Τόκοι καταθέσεων τραπεζών	28.386.504	32.945.018
Τόκοι και συναφή έσοδα	168.174.642	161.492.523	3. Εκτακτα έσοδα		
Παύση έσοδα	162.505.641	110.948.118	α) Αναλογισμός στη χρήση		
Ύσσοι-Τέλη προηγούμενων χρήσεων	1.673.350	-	β) Αναλογισμός παλιών επενδύσεων	83.039.326	73.423.990
			4. Ζημιές χρήσεων	20.566.224	15.228.177
	<u>593.650.754</u>	<u>490.402.351</u>		<u>593.650.754</u>	<u>490.402.351</u>

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΙΣΟΘΑΦΩΣ

CEB

	<u>Μέχρι 31.12.1990</u>	<u>Μέχρι 31.12.1989</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	<u>Μέχρι 31.12.1990</u>	<u>Μέχρι 31.12.1989</u>
Εγκατάσταση κατακλιών καταστημάτων	164.720.177	164.720.177	1. Εισπράξεις από το Δημόσιο (ΥΠΕΣΩΔΕ)		
Λιμένες εργασίες εγκατάστασης	9.206.430	3.206.430	για ορισμένους	593.924.563	583.540.967
Εγκατάσταση αγωγών	233.363.157	253.363.157	2. Δοκιμασίες μας από ΥΠΕΣΩΔΕ	16.818.619	4.256.691
Εγκατάσταση αγωγών	37.455.840	37.455.840			
Στελέθωση κτιρίων	3.608.400	3.608.400			
Εγκατάσταση αποθήκης	4.832.202	4.832.202			
Αποχέτευση κατοικιών	106.815.871	83.668.774			
Καταλλισμοί στο γηρά	9.992.380	9.992.380			
Σεγα σφαιρίων στους καταλλισμούς	6.127.590	6.127.590			
Συντήρηση δικτύων λυόμενων	15.421.139	14.820.692			
Εύνοια	<u>610.743.202</u>	<u>587.795.650</u>		<u>610.743.202</u>	<u>587.795.650</u>

Σημείωση: Ο πιο πάνω λογαριασμός δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα χρήσεων

Κολοκότα, 30 Αυγούστου 1991

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Ε.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΒΥΣΙΟΣ ΤΣΕΡΩΝΗΣ

ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΑΣ ΤΕΛΟΥΣΗΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΙΒΟΛΑΡΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΟΥΚΑΝΗΣ

2. ΠΕΛΑΤΕΣ

- α) Πρώτες Επενδύσεις
- β) " Επενδύσεις μεσοφάσος
- γ) " Πρώτες Επενδύσεις

	59655550.	68911833.
α) Πρώτες Επενδύσεις	33524550.	47822303.
β) " Επενδύσεις μεσοφάσος	357180.	1053350.
γ) " Πρώτες Επενδύσεις	-	90200.
ΕΚΦΛΕΚΤΙΚΑ ΔΙΑΦΕΡΗΜΑ	59655550.	46063672.
α) Έκτακτο	271286.	54864.
β) Καταβόλες Όψεως	1570460.	500717.
γ) Καταβόλες προβλεπόμενες	3303553.	14506951.
Ε. Ζήμιες & Κερφή	439833.	-
Ζημία από πώληση 1985	145794021.	51740447.

1623.955.021. 2174040437

Α Π Ο Τ Ε Λ Ε Σ Η Μ Α Τ Α Χ Ρ Η Σ Ε Ω Σ

Χ Ρ Η Σ Η

- 1. ΑΝΟΙΞΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ
- α) Ανοίξεις προσηκούντες
- β) Εργοδοτούσα Έξοδα
- 2. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ
- 3. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
- 4. ΑΣΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΔΕΟΥΣ ΑΝΘ ΣΥΜΒΕΣΗ
- 5. ΑΝΟΙΞΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΙΤΩΝ
- 6. ΑΠΟΙΒΕΣ ΕΙΣ
- 7. ΚΕΡΦΗ ΑΠΟ ΠΩΣΕΩΣ 1985

	1985	1986
1. ΑΝΟΙΞΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ	57.586.469.	46.223.281.
α) Ανοίξεις προσηκούντες	-	38257621.
β) Εργοδοτούσα Έξοδα	-	7965160.
2. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	3.255.050.	3208324.
3. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.581.205.	4475760.
4. ΑΣΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΔΕΟΥΣ ΑΝΘ ΣΥΜΒΕΣΗ	58.655.326.	96437202.
5. ΑΝΟΙΞΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΙΤΩΝ	672.586.	1664.957.
6. ΑΠΟΙΒΕΣ ΕΙΣ	621.224.	866.457.
7. ΚΕΡΦΗ ΑΠΟ ΠΩΣΕΩΣ 1985	93800.671.	5187775.
	<u>93800.671.</u>	<u>87857780.</u>

- 1. ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ
- 2. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
- α) Έκτακτο
- β) Καταβόλες Όψεως
- 3. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ
- α) Εργοδοτούσα Έξοδα
- 4. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ
- α) Έκτακτο
- β) Καταβόλες Όψεως
- 5. ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΣΕΩΣ 1985

	1985	1986
1. ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ	6.018.951.	13.171.468.
2. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-	-
α) Έκτακτο	-	2112277.
β) Καταβόλες Όψεως	77.670.412.	56.669.550.
3. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ	5.155.550.	18041016.
α) Εργοδοτούσα Έξοδα	-	-
β) Καταβόλες Όψεως	4230.823.	-
5. ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΣΕΩΣ 1985	-	-
	<u>93.200.671.</u>	<u>87.857.780.</u>

Α Ν Α Λ Υ Σ Η Α Ο Γ Γ Ε Ν Ο Υ
Α Π Ο Κ Α Τ Α Σ Τ Α Σ Η Σ Ε Ι Σ Η Ν Ο Π Α Θ Ο Ν

Χ Ρ Η Σ Η

- ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ
- ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ
- ΑΝΕΣΤΕΣ ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ
- ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ

ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ	18455855.
ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ	179478.
ΑΝΕΣΤΕΣ ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ	18514965.
ΕΣΦΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΧΙΝΙΩΝ	6787184.

- ΕΣΟΔΑ ΑΝΘ ΔΙΔΟΥΣΙΟ ΠΑ ΖΕΣΗΟΥΣ
- Χ Ρ Η Σ Η Σ Δ Ι Α Φ Ο Ρ Ο Ι
- ΑΠΟΙΒΕΣ ΗΜΕΣ ΑΠΟ ΔΙΔΟΥΣΙΟ (1985)

	1985
ΕΣΟΔΑ ΑΝΘ ΔΙΔΟΥΣΙΟ ΠΑ ΖΕΣΗΟΥΣ	156.000.000.
Χ Ρ Η Σ Η Σ Δ Ι Α Φ Ο Ρ Ο Ι	55.207.553.

αποδοχές διαφόρων κατηγοριών	165.400.-
αποδοχές	165.400.-
αποδοχές χριστιανών	-
καδόματα - έκδοσης ερωτ. αριθμού 2 κατανομής στον 1 αο 2	76.365.700
αποδοχές για τα	31.111.012.-
για τα "προσέλαση" ταμεία	835.880.-
από προαναφερθέντες διαφορές	37.545.062.-
από νέα διαμορφώσεις	815.446.-
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	3.455.121.-
αποδοχές φορητών	10.305.503.-
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	728.524.-
από υποαξιόλογα	14.2413.-
από ταμεία	10.17203.-
από διατάξεις	200.503.-
από ταμεία χριστιανών	310.375.-
από υποαξιόλογα	52.373.-
διαφορές διαμορφώσεων	125.000.-
από υποαξιόλογα	20.600.-
από νέες διαμορφώσεις	2020421.-
από υποαξιόλογα	728.524.-
διαφορές, ύστερα από	-
από υποαξιόλογα	-
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	71015007
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΑ	68150020
από διαφορές	1019005.-
διαφορές αναρτίων	671186.-
διαφορές	4663193.-
διαφορές για ταμεία	21808423.-
διαφορές από διαμορφώσεις	130602239
διαφορές από ύψος	41943439
διαφορές	5101750.-
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΜΕΝΑ	144885253
χρεώσεις διαφόρων	303.695.200.-
προσέλαση διαφόρων προσωπικών	3.811.000.-
χρεώσεις διαμορφώσεων προσωπικών	45000.-

165.400.-
835.506.-
37.111.012.-
1.325.325.-
55.210.404.-
815.446.-
3.455.121.-
9.193.121.-
873.516.-
14.2413.-
942.651.-
170.018.-
211.000.-
47.000.-
122.400.-
24.600.-
3041404.-
907.023.-
3755000.-
216.073.-
7.755.865.-
363.642.-
46.228.404.-
18.831.121.-
11.17.628.-
92.800.-
210.536.-
372.500.-
64000.-

1. Προσέλαση διαφόρων	18.113.657	31400221	-
2. Διαφορές διαφόρων	30.552.551	-	37817320
α) Διαφορές προσωπικών προαξιόλογα	3378.523	1195513	-
β) Διαφορές χριστιανών	3647.023	3152443	-
3. Διαφορές διαμορφώσεων από	2911.343	-	840.115
προαξιόλογα διαμορφώσεις 1987	-	842.175	-
4. Διαφορές από φορητά ταμεία	3582.420	-	4740237
5. Διαφορές από διαμορφώσεις	5663.854	-	12015212
α) Διαφορές	3305.517	-	11746850
β) Διαφορές ταμείων	160.347	-	232278
6. Διαφορές από διαμορφώσεις	-	-	14.084
από διαμορφώσεις 1986	-	-	856556

Π Ε Ρ Ι Ο Δ Ο 3

Π Α Ρ Τ Ι Α Ε Π Ε Ρ Χ Ο Μ Ε Ν Α	1 9 8 5	1 9 8 4	1 9 8 5	1 9 8 4
1. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΝΤΑΣΕΩΣ	14895105	14895105	14895105	14895105
α) Γ Α Κ Ε Δ Α - Ο Ι Κ Ο Γ Ε Ν Ε Ι Α	14895105	14895105	14895105	14895105
2. ΗΜΕΡΑ-ΕΚΜΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1234000814	1234000814	1234000814	1234000814
α) ΔΙΣΥΝΟΜΟΙ	503120519	503120519	503120519	503120519
β) ΔΙΣΥΝΟΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	122538443	122538443	122538443	122538443
γ) ΔΙΣΥΝΟΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	217446323	217446323	217446323	217446323
δ) ΔΙΣΥΝΟΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	190841335	190841335	190841335	190841335
ε) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	80043234	80043234	80043234	80043234
6) ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ	167400	167400	167400	167400
γ) ΔΙΑΦΟΡΑ	-	835306	835306	835306
3. ΗΜΕΡΑ-ΕΚΜΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	76363700	76363700	76363700	76363700
α) ΗΜΕΡΑ-ΕΚΜΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	37111012	37111012	37111012	37111012
β) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	556880	556880	556880	556880
γ) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	37543362	37543362	37543362	37543362
δ) ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	813446	813446	813446	813446
4. ΗΜΕΡΑ-ΕΚΜΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	3193121	3193121	3193121	3193121
α) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	138926	138926	138926	138926
β) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	141515	141515	141515	141515
γ) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	1017205	1017205	1017205	1017205
δ) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	200802	200802	200802	200802
ε) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	233373	233373	233373	233373
6) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	59315	59315	59315	59315
7) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	120000	120000	120000	120000
8) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	20600	20600	20600	20600
9) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	2020421	2020421	2020421	2020421
10) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	22222	22222	22222	22222
11) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	-	3155030	3155030	3155030
12) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	-	216215	216215	216215

ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ 1984