

ΕΚΘΕΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΧΡΗΣΕΩΣ 2008

A) Ο ετήσιος τζίρος ανήλθε κατά τη διάρκεια της χρήσης σε: 12.991.147,90 € εκ των οποίων:

<u>Προϋπολογισμός 2008</u>	<u>Πραγματοποιηθέντα 2008</u>	<u>Πραγματοποιηθέντα 2007</u>
Έσοδα Ύδρευσης: 8.037.000,00	7.744.336,01	7.158.105,86
Έσοδα Αποχ/σης : 3.075.000,00	2.974.693,74	2.749.299,08
Έσοδα Βυτιοφόρου: 30.000,00	27.487,33	31.105,68
Έσοδα Βιολογικού: 1.600.000,00	1.594.781,55	1.445.368,43
Έσοδα Υδρομετρητών: 75.000,00	50.265,00	69.137,00
Έσοδα Κεφαλαίου: 630 .000,00	525.594,02	672.395,03
Πωλήσεις Αχρ.Υλικού: 20.000,00	00.000,00	18.673,78
-----	-----	-----
13.467.000,00	12.917.156,65	12.144.084,86
Δημ.Νέων θέσεων Εργασίας :		
115.000,00	73.991,25	35.027,73
-----	-----	-----
13.582.000,00	12.991.147,90	12.179.112,59

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η συμμετοχή των εσόδων Ύδρευσης ανέρχεται σε ποσοστό 60,13% του συνόλου των εσόδων, ενώ της Αποχέτευσης σε 23,00% και του Βιολογικού 12,33%.

Ο αντίστοιχος περσινός τζίρος χρήσεως 2007 ήταν 12.179.112,59€ .

B) Τα οργανικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 18.732.964,18 €
 Εκ των οποίων ποσό 2.821.621,64€ αφορά αποσβέσεις χρήσεως πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος,
 ήτοι οργανικά έξοδα προ αποσβέσεων 15.911.342,54 €.

Τα αντίστοιχα ποσά χρήσεως 2007 ήταν : 17.849.809,37 €
 Εκ των οποίων ποσό 2.722.051,11 € αφορά αποσβέσεις χρήσεως παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος,
 ήτοι οργανικά έξοδα προ αποσβέσεων 15.127.758,26 €.

ΠΟΣΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΥ 2008**ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ****ΠΟΣΑ
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡ.**

1. Αμοιβές προσωπικού	11.509.650,00	11.169.622,88	10.208.694,61
2. Αμοιβές ή έξοδα τρίτων	143.000,00	129.356,40	133.090,05
3. Παροχές τρίτων	3.492.000,00	3.575.965,79	3.603.761,59
4. Φόροι τέλη	16.000,00	23.112,74	28.050,57
5. Διάφορα έξοδα	1.365.000,00	1.009.365,69	1.151.670,75
6. Τόκοι & συναφή έξοδα	2.550,00	3.919,04	2.490,69
7. Αποσβέσεις παγίων	2.748.500,00	2.821.621,64	2.722.051,11
	19.276.700,00	18.732.964,18	17.849.809,37

Στο λογαριασμό αμοιβές και έξοδα τρίτων περιλαμβάνονται οι αμοιβές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, διάφορες αμοιβές Δικηγόρων – Ιατρών και λοιπών Ελευθ.Επαγ/των.

- Στο λογαριασμό παροχής τρίτων περιλαμβάνονται η:

Δαπάνη ηλεκτρικής ενέργειας	ποσό	2.063.093,41 €	
Δαπάνη τηλεπικοινωνίας	ποσό	65.035,11 €	
Δαπάνη επισκευών και συντηρήσεων	ποσό	1.400.057,06 €	2008
- Οι αντίστοιχες περσινές καταναλώσεις

Δαπάνη Ηλεκτρικής ενέργειας	ποσό	2.041.350,96 €	
Δαπάνη Τηλεπικοινωνιών	ποσό	65.249,16 €	2007
Δαπάνη επισκευών και συντηρήσεων	ποσό	1.213.286,35 €	

Στο λογαριασμό διάφορα έξοδα συμπεριλαμβάνονται έξοδα μεταφορών έξοδα ταξιδιών – έξοδα προβολής και διαφημίσεων – Συνδρ. εισφορές - έντυπα γραφικά - υλικά επισκευών – συντηρήσεων.

Αξίζει να τονιστεί ότι η Επιχείρηση είναι εντάσεως παγίων στοιχείων με αποτέλεσμα να έχει υψηλές σταθερές δαπάνες και κατά συνέπεια ανελαστικό κόστος παραγωγής αφού διατηρεί σταθερά υψηλό βαθμό παγιοποίησης της περιουσίας της.

Από την παραπάνω ανάλυση εσόδων-εξόδων της χρήσης 2008 και όπως εμφανίζεται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, προκύπτει στα «ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» ζημία ύψους 2.624.145,34€ η οποία οφείλεται στην διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων της Επιχείρησης.

Πρέπει να σημειωθεί ότι στο άρθρο 25 του Ν.1069/80 αναφέρεται ότι τα «έσοδα ύδρευσης και αποχέτευσης» πρέπει υποχρεωτικά να καλύπτουν τις αναγκαίες δαπάνες προσωπικού, λειτουργίας και συντήρησης των δικτύων, αποσβέσεις παγίων και τοκοχρεωλυσίων συναφθέντων δανείων.

Το ίδιο άρθρο 25 αναφέρει ότι τα έσοδα μπορούν να υπερβαίνουν τις δαπάνες για την εκτέλεση έργων σύμφωνα με το σκοπό της Επιχείρησης μετά την πάροδο 10ετίας.

Λαμβανομένου υπόψη ότι όλες οι οικονομικές χρήσεις από τη σύσταση της ΔΕΥΑΠ παρουσιάζουν ζημίες στο άμεσο μέλλον θα πρέπει να υπάρξει αναθεώρηση της τιμολογιακής πολιτικής της ΔΕΥΑΠ προς την κατεύθυνση της πλήρους εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 25 του Ν.1069/80 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 του Ν.2307/1995.

Η πολιτική τιμολόγησης ,θα πρέπει να ακολουθεί την λογική κάλυψης των λειτουργικών δαπανών της επιχείρησης ,λαμβάνοντας υπόψη το κόστος λειτουργίας , σε συνδυασμό με την επίπτωση της τιμής πάνω στους δημότες καταναλωτές.

Η παραπάνω λογική δικαιολογείται από τη φύση των Δημοτικών Επιχειρήσεων οι οποίες χαρακτηρίζονται κοινωφελούς χαρακτήρα άρα βασικός στόχος και επιδίωξη τους δεν είναι το κέρδος, αλλά η παροχή ποιοτικών υπηρεσιών στους δημότες, στο χαμηλότερο δυνατόν κόστος.

Ωστόσο αναλύοντας τα στοιχεία των αποτελεσμάτων Γενικής Εκμετάλλευσης όλων των παρελθόντων ετών ,διαπιστώνεται η δημιουργία ζημιών στις κλειόμενες χρήσεις. Αυτό προκύπτει από το γεγονός ότι το σύνολο των λειτουργικών εσόδων δεν καλύπτει τις λειτουργικές δαπάνες της Επιχείρησης.

Παρ' όλα αυτά η εκ μέρος των Διοικήσεων αγωνία συγκράτησης των τιμολογίων σε χαμηλά επίπεδα για λόγους κοινωνικής ευαισθησίας ,οδηγεί την ΔΕΥΑΠ στην αδυναμία κάλυψης των παραπάνω δαπανών.

Γ) Σε ότι αφορά τόσο τις δαπάνες όσο και τις επιχορηγήσεις για την εκτέλεση των έργων της Δ.Ε.Υ.Α.Π. στην διάρκεια του 2008 προκύπτουν τα παρακάτω:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
1. Δαπάνες Έργων Ύδρευσης	1.286.013,46	900.563,00
Δαπάνες Έργων Αποχ/σης	9.043.935,37	4.144.419,13
Δαπάνες Έργων Βιολογικού	441.408,05	-----

ΣΥΝΟΛΟ:	<u>10.771.356,88 €</u>	<u>5.044.982,13 €</u>
2. Επιχ/σεις Έργων Αποχ/σης Π.Δ.Ε.	401.226,14	872.965,47
Επιχ/σεις 3%	1.598.813,16 €	1.630.525,55 €
Ίδια συμμετοχή 80%	4.355.126,28 €	4.445.222,77 €

ΣΥΝΟΛΟ:	<u>6.355.165,58 €</u>	<u>6.948.713,79 €</u>

Τέλος στην κατάσταση η οποία επισυνάπτεται εμφανίζονται οι πληρωμές που πραγματοποίησε η Δ.Ε.Υ.Α. Πάτρας στο χρονικό διάστημα μέχρι 2008 και οι επιχορηγήσεις και εισπράξεις των ειδικών τελών για το αντίστοιχο χρονικό διάστημα. Από την παρατήρηση των στοιχείων προκύπτει ότι τα κονδύλια των επιχορηγήσεων και οι εισπράξεις των ειδικών τελών έχουν χρησιμοποιηθεί στην εκτέλεση των έργων.

Σας γνωρίζουμε επίσης ότι το υπόλοιπο των πελατών λογαριασμών νερού (31/12/07) ήταν:	5.238.529,29 €
Βεβαίωση εσόδων από 1/1/-31/12/08 ήταν:	<u>18.092.920,36 €</u>
Σύνολο:	23.331.449,65€
Μείον Εισπράξεις :	17.666.228,29 €

Υπόλοιπο 31/12/08 :	5.665.221,46 €

Το ποσό εισπραχθέντων σε σχέση με τα βεβαιωθέντα ανήλθε σε ποσοστό 75,72% Το αντίστοιχο ποσοστό κατά τα προηγούμενα έτη είναι: 2007 77,10%, 2006 71,21% και 2005 71,32%

Στη συνέχεια παραθέτουμε ορισμένους χρήσιμους αριθμοδείκτες οι οποίοι αφορούν τον Ισολογισμό κλειόμενης χρήσεως.

Οι αριθμοδείκτες είναι σχέσεις μεταξύ μεγεθών λογιστικής ή στατιστικής προελεύσεως που καταρτίζονται με σκοπό τον προσδιορισμό της πραγματικής θέσεως ή της αποδοτικότητας των διαφόρων τμημάτων ή ολόκληρων τομέων της οικονομικής μονάδος. Με τους αριθμοδείκτες προσδιορίζεται η σχέση μεταξύ βασικών επιχειρηματικών μεγεθών διευκολύνεται η επιχειρηματική δράση και επεξηγούνται τα αποτελέσματα που προκύπτουν από αυτή.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

1. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13.099.295,47	
	-----	= 10,21 %
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	128.292.951,43	
Σε συνδυασμό με το δείκτη		
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	115.190.655,96	
	-----	= 89,79%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	128.292.951,43	

Απεικονίζει την αναλογία των κεφαλαίων που έχουν διατεθεί στις δυο αυτές κατηγορίες δεσμεύσεώς τους.

Οι οικονομικές μονάδες εντάσεως παγίου κεφαλαίου είναι υποχρεωμένες να πραγματοποιούν σημαντικές επενδύσεις για τεχνολογικούς λόγους.

2. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	125.085.432,57	
	-----	= 40,29 %
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3.104.368,97	

Απεικονίζει τον βαθμό οικονομικής αυτάρκειας της οικονομικής μονάδος.

3. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	125.085.432,57	
	-----	= 10,85%
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	115.190.655,96	

Απεικονίζει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της οικονομικής μονάδος από τα ίδια κεφάλαιά της.

Για την αξιολόγηση λαμβάνεται υπόψη ότι όταν το πηλίκο της διαιρέσεως είναι μικρότερο από τη μονάδα (<1) ένα μέρος των ακινητοποιήσεων της οικονομικής μονάδος χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμα κεφάλαια, αντίθετα όταν το πηλίκο είναι μεγαλύτερο (>1).

Η οικονομική διάρθρωση της οικονομικής μονάδος θεωρείται αρκετά καλή βάσει του ανωτέρω αριθμοδείκτη.

4. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13.099.295,47	
-----	-----	= 4,92%.
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.	2.665.204,84	

Ο δείκτης αυτός μας δείχνει πόσο εύκολα μπορεί η επιχείρηση να καλύψει να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Απεικονίζει την γενική ρευστότητα της επιχείρησης.

5. ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	2.788.714,34	
	-----	= 4,65 %
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	12.391.562,63	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των συνολικών πωλήσεων.

Το μικτό κέρδος είναι το οικονομικό εκείνο περιθώριο με το οποίο κάθε οικονομική μονάδα καλύπτει.

- το λειτουργικό κόστος
- τους τόκους δανείων
- την αυτοχρηματοδότηση νέων επενδύσεων
- την πληρωμή των φόρων

6. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	6.587.803,34	
-----	x 360 =	----- X 360 = 192 ημέρες
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	12.391.562,63	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ημέρες το μέσο όρο προθεσμίας εισπράξεως των απαιτήσεων της οικονομικής μονάδος.

Κατωτέρω σας παραθέτουμε κατάσταση η οποία εμφανίζει τις επιχορηγήσεις τα εκτελεσθέντα και πληρωθέντα έργα μέχρι 31-12-2008

Από τον πίνακα προκύπτει ότι τα κονδύλια των επιχειρήσεων και οι εισπράξεις των ειδικών τελών έχουν χρησιμοποιηθεί στην εκτέλεση των έργων.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΚΟΣΜΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ