

ΜΝΗΜΟΝΙΟ ΣΥΝΑΝΤΙΛΗΨΗΣ

- (I) Στην Αθήνα σήμερα την 27/04/2022, καταρτίζεται και υπογράφεται το παρόν Μνημόνιο Συναντίληψης:

Μεταξύ:

- (II) του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου με την επωνυμία Εταιρία Παγίων ΕΥΔΑΠ ΑΦΜ 999961677 ΔΟΥ Ψυχικού που εδρεύει στην Αθήνα Λ. Κηφισίας 124 και Ιατρίδου 2 και εκπροσωπείται νόμιμα από τον Γεώργιο Πέτραινα
- (III) της ανώνυμης εταιρίας ΕΥΔΑΠ Α.Ε. η οποία εδρεύει στο Γαλάτσι Αττικής, Ωρωπού 156, Τ.Κ. 11146, με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 121578960000 και ΑΦΜ 094079101 ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, νομίμως εκπροσωπούμενης, για την υπογραφή της παρούσας, από τον Χαράλαμπο Σαχίνη

ΕΠΙ

Α. της Σύμβασης του Ν. 4812/2021 περί προμήθειας ακατέργαστου ύδατος και

Β. της Σύμβασης του Ν. 4812/2021 περί ανάθεσης παροχής υπηρεσιών λειτουργίας και συντήρησης του εξωτερικού υδροδοτικού συστήματος.

ΠΡΟΟΙΜΙΟ

Με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου εκατοστό δέκατο τέταρτο (114) του Ν.4812/2021 (Α'110) προβλέφθηκε ότι ανανεώνεται μέχρι τις 31.12.2040 το αποκλειστικό δικαίωμα παροχής υπηρεσιών ύδρευσης και αποχέτευσης που χορηγήθηκε στην ανώνυμη εταιρεία Ύδρευσης και Αποχέτευσης Πρωτεύουσας (Ε.ΥΔ.Α.Π. Α.Ε.) με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2744/1999 (Α' 222). Οι όροι και οι προϋποθέσεις άσκησης του εν λόγω αποκλειστικού, ειδικού και άυλου χαρακτήρα περιουσιακού στοιχείου (δικαίωμα αποκλειστικής προμήθειας) καθορίζονται με σύμβαση που υπογράφεται μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου, της Ε.ΥΔ.Α.Π. Α.Ε. και ως εκ τρίτου του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου «Εταιρία Παγίων ΕΥΔΑΠ», (ΕΠΕΥΔΑΠ).

Με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου, προβλέφθηκαν οι όροι υπό τους οποίους η ΕΥΔΑΠ υποχρεούται να συντηρεί και λειτουργεί το Εξωτερικό Υδροδοτικό Σύστημα (ΕΥΣ) της μείζονος περιοχής Πρωτεύουσας για χρονική περίοδο τριών (3) ετών, η οποία δύναται να παρατείνεται για έξι περαιτέρω μήνες.

Σε εκτέλεση των ανωτέρω, υπογράφηκαν μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου, του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ΕΠΕΥΔΑΠ και της ΕΥΔΑΠ Α.Ε:

- (1) η σχετική σύμβαση του Ν. 4812/2021 (**Σύμβαση Πώλησης Ύδατος και Αποκλειστικού Δικαιώματος**) με την οποία, για είκοσι έτη (1.1.2021 - 31.12.2040), έναντι ανταλλάγματος το Δημόσιο - ΕΠΕΥΔΑΠ και προς την ΕΥΔΑΠ: αφενός παραχωρεί το άυλο και προβλεπόμενο από τον Ν.4812/2021 ειδικού χαρακτήρα περιουσιακό στοιχείο (δικαίωμα αποκλειστικής προμήθειας ακατέργαστου ύδατος) και αφετέρου πωλεί ακατέργαστο ύδωρ, όπως ειδικότερα ορίζεται στο άρθρο 10 της σύμβασης αυτής,
- (2) η σχετική σύμβαση του Ν. 4812/2021, με την οποία ανατέθηκε στην ΕΥΔΑΠ η λειτουργία και συντήρηση του ΕΥΣ με αρχική διάρκεια τριών ετών και με δυνατότητα παράτασης άλλους έξι μήνες. Η τυχόν παράταση του χρόνου διάρκειας για έξι μήνες θα βεβαιώνεται με γραπτή μονομερή δήλωση της ΕΠΕΥΔΑΠ προς την ΕΥΔΑΠ σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 2 της Σύμβασης.

Ειδικότερα, σε εκτέλεση της νομοθετικής ως άνω πρόβλεψης, με το άρθρο 10 της Σύμβασης Αποκλειστικού Δικαιώματος, παρέχεται έναντι ανταλλάγματος το ειδικού χαρακτήρα άυλο περιουσιακό στοιχείο (δικαίωμα αποκλειστικής προμήθειας Ακατέργαστου Ύδατος) καθ' όλη την προβλεπόμενη στον Νόμο και στη σύμβαση εικοσαετή διάρκεια (1.1.21 - 31.12.2040) και συμφωνείται η τιμή πώλησης του ακατέργαστου ύδατος, προσδιοριζόμενη με βάση τιμή ανά κυβικό μέτρο που ισχύει για κάθε έτος αναφοράς σύμφωνα με πίνακα που περιλαμβάνεται στην εν λόγω Σύμβαση. Το καταβαλλόμενο τίμημα για το άυλο περιουσιακό στοιχείο και αυτό για την ετήσια προμήθεια του αδιύλιστου ύδατος αποδίδεται από την Ε.ΥΔ.Α.Π. στην ΕΠΕΥΔΑΠ και διατίθεται περαιτέρω από το Δημόσιο για τη χρηματοδότηση της λειτουργίας, συντήρησης και αναβάθμισης του Εξωτερικού Υδροδοτικού Συστήματος (Ε.Υ.Σ.) της μείζονος περιοχής Πρωτευούσης.

Αντίστοιχα, στο άρθρο 9 (Αμοιβή Αναδόχου) της σύμβασης ΕΥΣ προβλέπεται ότι για τις υπηρεσίες συνήθους λειτουργίας και συνήθους συντήρησης, συμφωνείται σταθερή ετήσια κατ' αποκοπή αμοιβή ποσού είκοσι πέντε εκατομμυρίων ευρώ (€25.000.000) πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α. για την τριετή διάρκεια ισχύος και σε περίπτωση παράτασης αυτής, για έξι επιπλέον μήνες, το τίμημα θα ανέλθει στο ποσό των δώδεκα εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων € 12.500.000. Για την περίοδο των 3 ετών και έξι μηνών η ΕΠΕΥΔΑΠ δεν θα καταβάλει ταμειακά στην ΕΥΔΑΠ τη σταθερή αυτή αμοιβή και δεν θα παρακρατήσει φόρο εισοδήματος κατ' εφαρμογή του άρθρου 64 παράγραφος 2 εδάφιο δεύτερο περίπτωση ΒΒ του Ν. 4172/2013. Σε περίπτωση κατά την οποία παρ' όλα αυτά απαιτηθεί η απόδοση παρακρατούμενου φόρου, η ΕΥΔΑΠ Α.Ε. αναλαμβάνει την υποχρέωση καταβολής αυτού στην ΕΠΕΥΔΑΠ προκειμένου η τελευταία να το αποδώσει στο Δημόσιο. Η απαίτηση αυτή για σκοπούς ταμειακών ροών (είσπραξης) θα αντιστοιχιστεί με την αντίστοιχη απαίτηση της

ΕΠΕΥΔΑΠ από την παραχώρηση του ως άνω άυλου αποκλειστικού δικαιώματος. Οι δύο ως άνω συμβάσεις, εξειδικεύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 114 ν.4812/2021 και βρίσκονται μεταξύ τους σε λειτουργική αλληλοσύνδεση.

ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΣ ΥΠΟΨΗ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΟΤΙ:

Όπως αποτυπώνεται στα προαναφερθέντα συμβατικά κείμενα, τα οποία καταρτίσθηκαν σε εφαρμογή και εκτέλεση του ως άνω Ν.4812/2021, η ΕΥΔΑΠ αναλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών συντήρησης του υδροδοτικού συστήματος προς την ΕΠΕΥΔΑΠ (παροχή) και η ΕΠΕΥΔΑΠ αφενός παραχωρεί το άυλο δικαίωμα της αποκλειστικότητας και αφετέρου σε εκτέλεση του δικαιώματος αυτού προμηθεύει την ΕΥΔΑΠ με ακατέργαστο ύδωρ σε τιμή που έχει προσδιορισθεί ανά μονάδα κυβικού μέτρου και έχει περιληφθεί στον ενσωματωμένο στα συμβατικά κείμενα πίνακα (αντιπαροχή).

Επομένως, βάσει των Συμβάσεων και του Νόμου, η ΕΥΔΑΠ ΑΕ έχει αναλάβει τις ακόλουθες υποχρεώσεις έναντι της ΕΠΕΥΔΑΠ:

- το αντάλλαγμα του νερού που προμηθεύεται η ΕΥΔΑΠ ΑΕ στην τιμή μονάδας που προβλέπεται στον πίνακα και επίσης
- ένα κατ' αποκοπή ποσό, ύψους 87.500.000 ευρώ το οποίο συνιστά το αντάλλαγμα για το δικαίωμα αποκλειστικής προμήθειας αδιύλιστου ύδατος (άυλο περιουσιακό στοιχείο) για τη συμβατική διάρκεια των είκοσι ετών, με έναρξη την 1.1.2021 και λήξη την 31.12.2040 και στις τιμές όπως αυτές ορίζονται στον πιο πάνω πίνακα, για τη διαμόρφωση των οποίων έχει ακριβώς ληφθεί υπόψη και το ως άνω κατ' αποκοπή ποσό και η παροχή υπηρεσιών συντήρησης.

ΗΔΗ και προκειμένου να υλοποιηθούν τα συμβατικά προβλεφθέντα, κατ' εφαρμογή και σε εκτέλεση του ν.4812/2021, με το παρόν εφαρμοστικό Μνημόνιο, εξειδικεύονται από τα Μέρη τα ακόλουθα:

1. Η ΕΠΕΥΔΑΠ προς την ΕΥΔΑΠ και πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ θα τιμολογήσει επί πιστώσει και με την υπογραφή του παρόντος εφάπαξ το κόστος του άυλου δικαιώματος αποκλειστικής προμήθειας, ύψους 87.500.000 ευρώ πλέον 24% ΦΠΑ ποσού 21.000.000 ευρώ, το οποίο θα καταχωρισθεί από την ΕΥΔΑΠ στη διαχειριστική χρήση 2021. Επιπρόσθετα, η ΕΠΕΥΔΑΠ καθώς και θα τιμολογεί κατ' έτος το τίμημα του ακατέργαστου νερού, με βάση την τιμή μονάδας που προβλέπεται στον πίνακα που έχει περιληφθεί στην οικεία σύμβαση και για τον καθορισμό της οποίας έχει ληφθεί υπόψη το κόστος του ως άνω δικαιώματος και το κόστος συντήρησης του δικτύου. Το τιμολόγιο για το έτος 2021 θα εκδοθεί με την υπογραφή του παρόντος.
2. Η ΕΥΔΑΠ προς την ΕΠΕΥΔΑΠ και πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ, για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης δικτύου και έναντι του ποσού της σταθερής αμοιβής που

προβλέπεται στη Σύμβαση Ανάθεσης Υπηρεσιών Λειτουργίας και Συντήρησης του ΕΥΣ, θα τιμολογήσει με δύο διακριτά τιμολόγια και με την υπογραφή του παρόντος, το κόστος συντήρησης των δύο πρώτων ετών (2021 και 2022), ήτοι συνολικά το ποσό των ευρώ πενήντα εκατομμυρίων (€ 25.000.000 για κάθε έτος). Κατά το φορολογικό έτος 2023 θα τιμολογηθεί αντίστοιχα ποσό των ευρώ εικοσιπέντε εκατομμυρίων (€ 25.000.000) πλέον ΦΠΑ και για το πρώτο εξάμηνο του φορολογικού έτους 2024, θα τιμολογηθεί το ποσό των ευρώ δώδεκα εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (€ 12.500.000) πλέον ΦΠΑ.

3. Η ΕΥΔΑΠ θα προχωρήσει σε απόσβεση της δαπάνης απόκτησης του ως άνω άυλου δικαιώματος, από την 1.1.2021 και εντός είκοσι ετών, χρονικό διάστημα που αντιστοιχεί στην ειδικότερα προβλεπόμενη στον Νόμο και στις συμβάσεις διάρκεια δέσμευσης της ΕΠΕΥΔΑΠ. Η ΕΠΕΥΔΑΠ δεν θα εισπράξει ταμειακά το εν λόγω πιστούμενο για τρία έτη και 6 μήνες ποσό, καθώς αυτή η απαίτηση της θα αντιστοιχισθεί με την αντίστοιχη υποχρέωση της έναντι της λαμβανόμενης υπηρεσίας συντήρησης του δικτύου. Έτσι, η ΕΠΕΥΔΑΠ δεν θα υφίσταται ταμειακό βάρος (καταβολή) κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 9 της σύμβασης ΕΥΣ. Το τιμολογούμενο κατ' έτος κόστος του αδιύλιστου ύδατος, βάσει των τιμών που έχουν περιληφθεί στον οικείο πίνακα, θα καταβάλλεται ταμειακά από την ΕΥΔΑΠ προς την ΕΠΕΥΔΑΠ. Οι υποχρεώσεις από τον ΦΠΑ για τις δύο εταιρείες θα καταβληθούν εκατέρωθεν και τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα των εταιρειών θα αναζητηθούν από το ελληνικό δημόσιο.
4. Η απεικόνιση των εν λόγω συναλλαγών θα λάβει χώρα για σκοπούς δημοσίου λογιστικού στον προϋπολογισμό του έτους 2022 της ΕΠΕΥΔΑΠ με την έκδοση των αντίστοιχων γραμματίων είσπραξης και των σχετικών συμφηφιστικών ενταλμάτων. Όμοια διαδικασία με την έκδοση γραμματίων είσπραξης και συμφηφιστικών ενταλμάτων θα ακολουθηθεί και στα επόμενα έτη 2023 και 2024.

Εντούτοις, για σκοπούς διπλογραφικών βιβλίων οι σχετικές εγγραφές για το έσοδο από το άυλο δικαίωμα της αποκλειστικής προμήθειας ακατέργαστου ύδατος καθώς και αυτό του πωλούμενου νερού έτους 2021 θα λάβουν χώρα κατά το έτος 2021. Όπως εντός του έτους 2021 θα λάβουν χώρα οι εγγραφές της δαπάνης συντήρησης δικτύου που αφορούν στο έτος αυτό.

ΣΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ συντάχθηκε το παρόν μνημόνιο, το οποίο υπογράφεται κατά την ημερομηνία που αναγράφεται στην αρχή του και το οποίο αναφέρεται και ισχύει από την πρώτη διαχειριστική χρήση εφαρμογής των ως άνω δύο συμβάσεων, ήτοι από το έτος 2021.

Χαράλαμπος Σαχίνης
Διευθύνων Σύμβουλος ΕΥΔΑΠ

Γεώργιος Πέτριντας
Πρόεδρος ΔΣ Εταιρείας Παγίων ΕΥΔΑΠ