

ΕΤΟΣ ΙΔΡΥΣΗΣ 1994

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΜΕΙΖΟΝΟΣ ΑΣΤΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε. –

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΒΑΣΙΛΕΩΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α' 1 Τ.Κ. 54636 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

Α.Μ.Α.Ε. 30634/62/Β/94/0065 - ΑΡΙΘΜ. ΓΕΜΗ 58080704000

ΑΦΜ 094410584 - ΔΟΥ ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΑΡ.ΜΗ.ΕΠ.ΟΤΑ: 23

ΤΕΥΧΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ

Το παρόν τεύχος Τεχνικών Προδιαγραφών συνοδεύει την υπ' αρ. πρωτ. **2504/21.08.2026** Πρόσκληση Υποβολής Προσφορών για την ανάθεση υπηρεσιών με τίτλο: **«Διενέργεια τακτικού, κατά νόμο, ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ της εταιρικής χρήσης που λήγει στις 31/12/2026»**.

Οι τεχνικές προδιαγραφές των υπηρεσιών και των παραδοτέων, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης, οι υποχρεώσεις του Αναδόχου και ο τρόπος πληρωμής περιγράφονται αναλυτικά παρακάτω.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

1.1 Αντικείμενο Έργου

Αντικείμενο της υπό ανάθεση σύμβασης είναι η διενέργεια του υποχρεωτικού, κατά νόμο, ελέγχου που αφορά στον έλεγχο των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων της ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2026, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που λήγει την ημερομηνία αυτή, όπως και το προσάρτημα, το οποίο περιλαμβάνει μια περίληψη των σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και άλλων επεξηγηματικών πληροφοριών.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.), όπως έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και ισχύουν, έχει σκοπό τη διακρίβωση του κατά πόσο οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση της Εταιρείας και τα αποτελέσματα των εργασιών της, της χρήσης που λήγει την ως άνω ημερομηνία, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) του Ν. 4308/2014, όπως ισχύει.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου απαιτούν τη συμμόρφωσή του αναδόχου με τις απαιτήσεις δεοντολογίας, καθώς και το σχεδιασμό και την διενέργεια του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να αποκτά εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες στο σύνολό τους από ουσιώδες σφάλμα, που θα οφείλεται σε απάτη ή λάθος, και να εκδώσει έκθεση ελέγχου η οποία θα περιλαμβάνει την γνώμη του.

Ο Ανάδοχος θα τηρεί καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού του τους κανόνες του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός

έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία.

1.2 Παραδοτέα-Διαδικασία Παραλαβής/Παρακολούθησης

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου, θα εκδοθεί Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (η «Έκθεση»). Η Έκθεσή θα περιλαμβάνει μεταξύ άλλων Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων όπου θα αναφέρεται η γνώμη του αναδόχου επί της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και κυρίως αν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς συνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις, βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου μας.

Η παραλαβή και η πιστοποίηση καλής εκτέλεσης βεβαιώνεται από το αρμόδιο όργανο της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 118 και της παραγράφου 11.δ) του άρθρου 221 του Ν.4412/2016, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

1.3 Τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας

Ο ανάδοχος θα συνεργάζεται άμεσα με όργανα της Διοίκησης και τους αρμόδιους υπαλλήλους και στελέχη της εταιρείας που έχουν οριστεί ή θα ορίζονται κατά περίπτωση.

Ειδικότερα, θα συνεργάζεται με τα Εκτελεστικά Μέλη Δ.Σ. καθώς και τα στελέχη του Λογιστηρίου της ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ.

Η Εκτέλεση της υπηρεσίας γίνεται με συνεργασία των στελεχών του Αναδόχου με τα παραπάνω τμήματα, με όλους τους τρόπους επικοινωνίας (επισκέψεις, τηλεφωνικά, με e-mail, κ.λπ).

Οι υπηρεσίες της ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ, υποχρεούνται να παρέχουν όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για την εκτέλεση της υπηρεσίας.

1.4 Διάρκεια σύμβασης

Η διάρκεια της σύμβασης θα σχεδιαστεί και θα υλοποιηθεί σύμφωνα με τις χρονικές προθεσμίες αναφοράς που θα κοινοποιηθούν στον ανάδοχο από την Διοίκηση και θα ολοκληρωθεί με την παράδοση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1.5 Τόπος υλοποίησης/ παροχής των υπηρεσιών

Οι υπηρεσίες και εργασίες θα παρέχονται :

- 1) Έδρα του αναδόχου
- 2) Έδρα της ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ

1.6 Ενδεικτικός Προϋπολογισμός

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός για την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών ανέρχεται στο ποσό των **τριών χιλιάδων επτακοσίων ευρώ (3.700,00€) πλέον ΦΠΑ 24%, ήτοι συνολικού ποσού τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων ογδόντα οκτώ ευρώ (4.588,00 €), συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και όλων των νόμιμων φόρων, εισφορών, τελών και κρατήσεων.**

1.7 Τρόπος πληρωμής

Η συμβατική αξία της υπηρεσίας καταβάλλεται τμηματικά. Στο ποσό της αμοιβής συμπεριλαμβάνονται όλοι οι κατά το νόμο βαρύνοντες τον ανάδοχο φόροι, τέλη και βάρη, εκτός του ΦΠΑ που βαρύνει την ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ, με την έκδοση του προβλεπόμενου παραστατικού και προσκόμισης των νόμιμων δικαιολογητικών.

Η συνολική αμοιβή θα προκύψει από την τελική προσφορά του υποψήφιου αναδόχου. Όλα τα παραδοτέα θα παραλαμβάνονται από την αρμόδια Επιτροπή Παρακολούθησης και Παραλαβής της ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ, σύμφωνα με τους όρους των Κανονισμών της Εταιρείας.

Η πληρωμή θα γίνεται μετά την έκδοση του σχετικού Πρωτοκόλλου Παραλαβής της ανωτέρω Επιτροπής.

Η συντάξασα

Άννα Μίχου
Διευθύνουσα Σύμβουλος ΜΑΘ ΑΕ ΑΟΤΑ