



# ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΒΟΛΟΥ "ΑΧΙΛΛΟΠΟΥΛΕΙΟ"

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η Ιανουαρίου 2014-31η Δεκεμβρίου 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεων	62.293,27	59.106,20	3.187,07	62.293,27	58.173,66	4.119,61	I. Κεφάλαιο	6.099.446,53	6.099.446,53
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογών και επιχορηγήσεων επενδύσεων - δωρεές παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	36.221,52	44.422,22
1. Γητεία-Οικόπεδα	10.092.397,42	-	10.092.397,42	10.092.397,42	-	10.092.397,42	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.735.919,54	3.827.043,09
2. Αγροί,φύτες,δσση	222.790,00	-	222.790,00	222.790,00	-	222.790,00		3.772.141,06	3.871.465,31
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.837.888,81	12.445.296,53	8.392.592,28	20.837.888,81	11.719.291,08	9.118.597,73			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	2.230.037,79	2.168.506,52	61.487,27	2.230.037,78	2.141.831,41	88.206,37			
5. Μεταφορικά μέσα	150.941,60	111.120,13	39.821,47	150.941,60	100.300,80	50.640,80			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.140.832,83	1.086.314,17	54.518,66	1.116.093,18	1.067.422,55	48.670,63			
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	258.182,52	-	258.182,52	38.194,32	-	38.194,32	<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
<b>Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>34.933.070,97</b>	<b>15.811.281,35</b>	<b>19.121.789,62</b>	<b>34.688.343,11</b>	<b>15.028.845,84</b>	<b>19.659.497,27</b>	3α. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	61.906.789,45	47.732.789,45
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)</b>			<b>19.121.789,62</b>			<b>19.659.497,27</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>							Αποτελέσματα εις νέο	-6.995.901,13	-6.864.821,63
<b>I. Αποθέματα</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+II+ΑIII+ΑIV)</b>	<b>64.782.395,91</b>	<b>50.838.879,66</b>
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Αντίκα & Είδη συστάσις			1.957.452,00			2.229.004,77	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>II. Διατάξεις</b>							<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Διατάξεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	51.820.282,89	-	-	34.296.195,58	-	-	1. Προμηθευτές	11.101.682,34	8.890.894,71
Μέσων: Προβλέψεις							4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	43.145,28	50.861,57
2. Χρεώσιτες διαφοράς	1.260.326,76	50.559.956,13	-	947.590,78	33.348.604,80	-	5. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	170.168,08	103.098,07
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων							8. Πιστωτές διαφοράς	679.216,04	406.829,15
			51.279.438,04			33.978.593,13	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>	<b>11.994.211,74</b>	<b>9.451.683,50</b>
<b>III. Χρεώσιμα</b>							<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
3. Λοιπά χρεώσιμα			0,00			0,00	1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	0,00	620,00
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							2. Εξόδα χρήσεως διουκείμενα	199.168,05	208.981,11
3. Καταθέσεις όψεως & τρεστοίμας			2.613.331,03			555.712,05		199.168,05	209.601,11
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>55.850.221,07</b>			<b>36.763.309,95</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>76.975.775,70</b>	<b>60.500.164,27</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έξοδα επόμενης χρήσεως			-			-	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	34.683.632,08	34.683.632,08
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.000.577,94			4.073.237,44		34.683.632,08	34.683.632,08
			<b>2.000.577,94</b>			<b>4.073.237,44</b>			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>76.975.775,70</b>			<b>60.500.164,27</b>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΩΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			34.683.632,08			34.683.632,08			
			<b>34.683.632,08</b>			<b>34.683.632,08</b>			

1) Στο 2014 συμψηφίστηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου από Ασφαλιστικά Ταμεία ποσού € 127.198,07 με ισοδύναμες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου προς Προμηθευτές που όφειλαν στα Ασφαλιστικά Ταμεία εκπτώσεις λόγω του Rebate. Αυτό πραγματοποιήθηκε με εκχώρηση των Απαιτήσεων των Ασφαλιστικών Ταμείων, από Προμηθευτές, προς το Νοσοκομείο.

2) Το κόστος νοσηλείας απόρων, αναρροφήσιμων και λοιπών υδραντικών κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 1.703.195,80 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 1.714.597,55.

4) Για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

6) Στους Λογαριασμούς της καταστάσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Εξόδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνονται και ποσά ευρώ 22.596.007,05 και ευρώ 2.510.667,45 αντίστοιχα, που αφορά το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 25.106.674,50 περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό "Άλλα έσοδα". Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό € 26.848.510,32.

7) Οι οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στο Γ. Ν. Βόλου, Κ.Υ. Αλμυρού, Κ.Υ. Αργαλαστής, Κ.Υ. Βελαντίου, Κ.Υ. Ζαγοράς, Κ.Υ. Ιωαννίνων και Κ.Υ. Σκαπέλου.

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013	
	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από υγειονομικές υπηρεσίες	16.932.261,04	20.224.841,06	16.932.261,04	20.224.841,06
Μέσων:				
Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	38.559.445,88	41.121.162,88	38.559.445,88	41.121.162,88
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-21.627.184,84	-20.896.321,82	-21.627.184,84	-20.896.321,82
Μέσων:				
1. Άλλα έσοδα	25.416.382,77	27.256.688,33	25.416.382,77	27.256.688,33
Σύνολο	3.789.197,83	6.360.366,57	3.789.197,83	6.360.366,57
Μέσων:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.832.396,29	3.918.930,90	3.832.396,29	3.918.930,90
Μικτά αποτελέσματα κέρδη-(ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-43.106,46	2.441.435,58	-43.106,46	2.441.435,58
Μέσων:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	5.349,38	31.881,38	5.349,38	31.881,38
Μέσων:				
Χρηματιστικό τόκοι και συναφή έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00
Οικιακά αποτελέσματα κέρδη-(ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-37.759,08	2.473.316,96	-37.759,08	2.473.316,96
<b>II. Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	294.324,59	294.384,73	294.324,59	294.384,73
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	12.080,82	183.449,48	12.080,82	183.449,48
Μέσων:				
306.405,41	477.834,21	306.405,41	477.834,21	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	87.069,85	726.154,50	87.069,85	726.154,50
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	312.735,98	312.735,98	312.735,98	312.735,98
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα κέρδη-(ζημιές)</b>				
<b>Σύνολο αποτελεσμάτων παγίων σταθμών</b>	783.368,05	790.060,92	783.368,05	790.060,92
Μέσων: Οι από αυτές ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	783.368,05	790.060,92	783.368,05	790.060,92
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ-(ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-131.159,50</b>	<b>1.912.260,69</b>	<b>-131.159,50</b>	<b>1.912.260,69</b>

ΒΟΛΟΣ 20/07/2015

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
κ.α.α.

**ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΠΙΛΙΑΣ**  
ΑΔΤ ΑΗ107401

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

**ΓΙΑΝΝΑΚΟΥ ΛΑΜΠΡΙΝΗ**  
ΑΔΤ ΑΕ 325280

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

**ΚΑΡΤΟΥ ΜΙΧΑΗΛΟΥΛΑ**  
597235 ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Ο ΣΥΝΤΕΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΣΥΜΦΩΤΗΣ  
"ΟΙΚΟΝΟΜΟΓΝΩΣΤΙΚΗ"

**ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΟΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**  
Α.Μ.19689 Α' ΤΑΞΗ

**ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΟΝΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**  
Α.Μ.101394 Α' ΤΑΞΗ

**Έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων.** Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Βόλου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσηφισμα. Ευθύνω της διαίτησης για τις οικονομικές καταστάσεις. Η διαίτηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλειστά Λογιστικά Σχέδια Δημοσίων Μονάδων Υγείας καθώς και υποχρεωτικά με το Δ.Π.Χ.Α. σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διατάξεις που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απολαμπών από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνω του Ελεγκτή. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μας. Διευκρινίζουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρώτα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επαγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του Ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των ενδυνάμων υποθέσεων αναφορικά με οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των ελεγκτικών κινήσεων, ο Ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσιότητας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Από τον έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1) Στους Λογαριασμούς των Ενεργητικού, Δ.Π.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.Π.5 «Χρεώσεις-Διαφορές», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 2.664.906,55 για τις οποίες έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη πραγματοποιήση μέρος των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ 1.260.326,76. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.260.326,76 υπολείπεται κατά ευρώ 1.404.579,79 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκλιση από τη λογιστική αρχή που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.404.579,79. 2). Λόγω της ετεροχρονισμένης εντολής ανάθεσης του ελέγχου δεν παρατίθεται στην απόγραφο των αποθεμάτων της 31/12/2014. Κατόπιν τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων αυτών. Επισημαίνεται ότι οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ως προς την έναρξη ενιέρμηση του βιβλίου αποθήκης. 3) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ανακριτικό αριθμό απαντητικών επιστολών επιβεβαίωσης υπολοίπου από τους προμηθευτές. Λόγω αδυναμίας εφαρμογής ανακριτικών ελεγκτικών διαδικασιών τις οποίες ακολουθήσαμε δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση ποσού περίπου ευρώ 4.950.000,00. Ως εκ τούτου τηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του ποσού του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Π.1 «Προμηθευτές». 4) Με βάση την επιστολή της Νομικού Συμβούλου αφίσταται εκκρεμείς δικαστικές διαδικασίες από προμηθευτές και τρίτους κατά του Νοσοκομείου, το ύψος των οποίων ανέρχεται σε 50.577 χιλ. ευρώ. Το νοσοκομείο δεν έχει εκτιμήσει το ύψος των ενδεχόμενων σχετικών επιβαρύνσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων για την κάλυψη των εν λόγω κινδύνων. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Γνώμη με επιφύλαξη. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 1 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 2 έως 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρηματοοικονομική του περίοδο που προδίδονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Θέμα Έμφασης. Κατά τα διατυπωμένα περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφόσον με την προσηφισμα σε στο γεγονός ότι μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης δεν συντάχθηκε από το Νοσοκομείο, οι προβλεπόμενες από το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Δ.Π.Χ.Α. Επομένως η γνώμη μας αναφέρεται στις Οικονομικές Καταστάσεις που συντάχσε το Νοσοκομείο με το Π.Δ. 146/2003. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων. Επισημαούμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της συνοδευτικής Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2015

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΤΕΣ



ΓΚΙΝΑΗΣ ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 24051  
Εντεταλμένος Ορκωτός Λογιστής α.ο.σ.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Θ. ΠΟΛΥΖΟΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 14491  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 14491  
Εντεταλμένος Ορκωτός Λογιστής α.ο.σ.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125