

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ 1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΦΡΟΔΙΣΙΩΝ & ΔΕΡΜΑΤΙΚΩΝ ΝΟΣΩΝ ΑΘΗΝΑΣ "ΑΝΔΡΕΑΣ ΣΥΓΓΡΟΣ"										
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 10η Χρήση (01/01/2015 - 31/12/2015)										
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων						I. Κεφάλαιο				
						III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διμερές παγίων				
3. Διμερές παγίων						300.000,07				
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων						1.573.019,03				
						1.873.019,10				
						III. Αποθεματικά κεφάλαια				
3. Ειδικά αποθεματικά						21.455.229,70				
						43.703.676,87				
						IV. Αποτελέσματα εις νέο				
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέον						-13.497.894,74				
						-12.025.381,08				
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)						23.378.498,87				
						46.770.787,16				
						B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποζ. προσ/κού λόγω εξόδου από την υπηρεσία						45.000,00				
2. Λοιπές προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους						272.568,69				
						272.568,69				
						Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
						II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές						5.998.542,97				
5. Υποχρεώσεις από φόρους						12.004,95				
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί						0,00				
8. Πιστωτές διάφοροι						3.175,75				
						5.988.105,06				
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)						6.083.232,37				
						5.298.663,51				
						Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
2. Έξοδα χρήσεως διουλεμμένα						139.218,04				
						251.146,11				
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)				
						29.879.365,96				
						52.593.165,47				
						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού						21.699.296,25				
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων						234.003,34				
						22.093.998,75				
						21.132.688,49				
Σημειώσεις:										
1) Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα - Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις .										
2) Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό 5.674.611,00 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.										
3) Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 8.200.000,00 . Το ανωτέρω κ υπόδιμ μεταφέρθηκε απευθείας στα "Ιδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου χωρίς να επηρεάσουν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.										
4) Το κόστος διεκδάν περιβαλμής απόρρων και άλλων ευπαθών κατηγοριών πληθυσμού ανέρχεται σε ευρώ 2.111.444,32										
5) Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.										
6) Ποσό ευρώ 30.448.447,17 αφορά πρόβλεψη για επικείμενη διαγραφή απαιτήσεων που σχηματίστηκε σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.3.III Ειδικά αποθεματικά κατά εφαρμογή του Ν.4384/16 άρθρο 51 .										
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)										
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ										
						Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015				
						Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014				
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως										
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						11.510.185,25				
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών						17.869.129,51				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως						-6.358.944,26				
Πλέον: Άλλα έσοδα						6.565.659,72				
Σύνολο						206.715,46				
Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας						1.810.278,73				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως						-1.603.563,27				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα						32.495,48				
Μείων: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα						332,19				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως						32.163,29				
						32.163,29				
						298,12				
						66.816,96				
						66.816,96				
						-1.561.415,15				
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα										
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα						115.911,02				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων						147,75				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων						39.152,01				
						155.210,78				
Μείων: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα						46.169,91				
2. Έκτακτες ζημιές						0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων						730,87				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους						0,00				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)						46.900,78				
Μείων: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων						399.538,97				
Μείων : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος						399.538,97				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)						-1.463.089,98				
						-1.463.089,98				
Αθήνα, 14 Ιουλίου 2016										
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ - ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ			Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ			Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003	
ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΔΔΤ. ΑΕ 027368			ΜΑΡΙΑ ΕΛΧΑΡΑΛΛΑΠΟΥΔΗ ΔΔΤ. ΑΚ 795158			ΕΛΕΝΗ ΓΑΓΛΙΑ ΔΔΤ ΑΕ 609152			ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΔΔΤ/Ε 609325 Αρ.Αδείας 9592/2000	
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ										
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου Αφροδισίων & Δερματικών Νόσων Αθήνας «Ανδρέας Συγγρός»										
Έκθεση Ελέγχου Ανεξαρτητών Νόμιμων Ελεγκτών										
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου Αφροδισίων & Δερματικών Νόσων Αθήνας «Ανδρέας Συγγρός»										
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων										
Ελέγχμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου Αφροδισίων & Δερματικών Νόσων Αθήνας «Ανδρέας Συγγρός» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.										
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις										
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιασθή ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.										
Ευθύνη του Ελεγκτή										
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 ουσιασθή ανακρίβεια.										
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διεγέρμεθα διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην χρήση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιασθων ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεγέρμεθα αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.										
Πιστεύουμε ότι τα 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 προέκυψαν τα εξής:										
1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» το οποίο μετά τις προβλέψεις για διαγραφές απαιτήσεων βάσει του Ν. 4384/2016 ανέρχεται σε ευρώ 6.504 χιλ. περίπου, περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από τον ΕΟΠΥΥ και άλλα ασφαλιστικά ταμεία ποσού ευρώ 6.419 χιλ. περίπου για τις οποίες δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.										
2) Στο κονδύλι του Παθητικού Β.2 «Λοιπές προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 70 χιλ. περίπου που αφορά πρόβλεψη για αρνητική έκφραση εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων. Λόγω του γεγονότος ότι δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την επάρκεια των ανωτέρω προβλέψεων καθώς και για την μη ύπαρξη επιπλέον αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.										
3) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη α) πυρός για τα ακίνητα καθώς και για τον πάγιο εξοπλισμό και τα αποθεματικά του Νοσοκομείου και β) για αποζημιώσεις αστικής ευθύνης.										
Γνώμη με Επιφύλαξη										
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου Αφροδισίων & Δερματικών Νόσων Αθήνας «Ανδρέας Συγγρός» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιασθή άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».										
Επίθεση Θεμάτων										
Εφιστάμε την προσοχή σας στα εξής:										
1) Στη σημείωση 1.α του προσαρτητήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός της παρέκκλισης από τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 παρ. 2.2.404 σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των επιχορηγήσεων για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές και την εμφάνιση των επιχορηγήσεων αυτών απευθείας στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.404 του Π.Δ. 146/2003, οι επιχορηγήσεις οι οποίες εισπράττονται για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στα έσοδα, ενώ στα ίδια κεφάλαια καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που προορίζονται για χρηματοδοτήσεις παγίων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από το νομικό πλαίσιο της κάθε επιχορήγησης.										
2) Στη σημείωση 8.α.1 του προσαρτητήματος των Οικονομικών Καταστάσεων που γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 4.847 χιλ. περίπου που αφορά εκτίμηση για μη τιμολογημένες παρακλήσεις εξετάσεις και νοσήλεια που αφορούν κυρίως τον ΕΟΠΥΥ καθώς και άλλα ασφαλιστικά ταμεία, εκ των οποίων ποσό ευρώ 2.833 χιλ. περίπου αφορά την τρέχουσα χρήση και ποσό ευρώ 2.014 χιλ. περίπου αφορά προηγούμενες χρήσεις.										
Την γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.										
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων										
α) Όπως ορίζεται με την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 3527/2007 (ΦΕΚ 25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81Α), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των Νοσοκομείων περιήλθε κατά κυριότητα στις Υ.Π.Ε. χωρίς την τήρηση οποιασδήποτε τύπου πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομών, κληροδοσιών και δωρεών. Τα Νοσοκομεία διατηρούν την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή τους.										
β) Το Νοσοκομείο είναι υποχρεωμένο βάσει του άρθρου 27 του Ν 3599/2007 να συντάσσει τις οικονομικές του καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», το οποίο δεν αποτελεί αποδεκτό πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.										
Αθήνα, 15 Ιουλίου 2016 ΟΙ ΝΟΜΙΜΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ										
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΙΧ. ΑΡΚΟΥΛΗΣ Α.Μ. ΕΛΤΕ 2267					ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ι. ΒΙΣΒΙΚΗΣ Α.Μ. ΕΛΤΕ 2121					