



2^η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015
1^η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΑΔΑ: 6ΜΞΖ4690ΩΑ-6ΧΟ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014		
Αξία Κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΞΕΩΣ					
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	193.762,18	192.533,19	1.228,99	193.762,18	189.383,16
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
II. Ενδύματα ακινοποιήσιμα					
1. Γήπεδα - οικόπεδα	250.000,00	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	685.800,00	474.576,00	211.224,00	685.800,00	238.656,00
3. Μηχανήματα & λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός	3.939.018,79	2.633.822,85	1.305.195,94	3.204.733,33	2.484.931,60
4. Μεταφορικά μέσα	113.120,00	113.119,98	0,02	113.120,00	113.119,98
5. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.491.407,47	4.205.847,15	285.560,32	4.433.216,54	2.721.703,27
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠΙ)	9.479.346,26	7.427.365,98	2.051.980,28	8.659.573,14	7.178.412,12
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ					
I. Αποθέματα					
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά		397.974,05		334.149,31	
II. Απαιτήσεις					
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		66.617.678,46		52.284.687,90	
6. Λογίμοι διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		8.804,11		8.804,11	
11. Χρεώστες διάφοροι		8.723,12		418,71	
		66.635.205,69		52.293.910,72	
IV. Διαθέσιμα					
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		1.599.930,11		2.015.411,05	
		1.599.930,11		2.015.411,05	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)		68.633.109,85		54.643.471,08	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		25.015.144,94		18.966.025,59	
		25.015.144,94		18.966.025,59	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)		95.701.464,06		75.095.036,71	
Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ					
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		30.644.106,32		34.111.567,15	
		30.644.106,32		34.111.567,15	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014	
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων			
3. Δωρεές παγίων	3.889.706,76	3.889.706,76	
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.099.189,14	416.682,14	
	4.988.895,90	4.306.388,90	
III. Αποθεματικά κεφάλαια			
3. Ειδικά αποθεματικά Ν. 3867/2010	70.608.073,79	70.608.073,79	
IV. Αποτελέσματα εις νέο			
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	17.582.377,95	23.258.390,90	
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων	-17.424.738,07	-40.683.128,97	
	157.639,88	-17.424.738,07	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII + AIII + AIV)	75.754.609,57	57.489.724,62	
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.024.703,86	1.024.703,86	
2. Λοιπές προβλέψεις	7.238.568,10	7.500.000,00	
	8.263.271,96	8.524.703,86	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Προμηθευτές	11.292.234,92	8.503.474,06	
4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	20.151,54	9.102,17	
8. Πιστώσιες διαφορές	231.357,18	118.102,36	
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	11.543.743,64	8.630.678,59	
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
2. Έξοδα χρήσεως διουλεμένα	139.838,89	449.929,64	
	139.838,89	449.929,64	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	95.701.464,06	75.095.036,71	
Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ			
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	30.644.106,32	34.111.567,15	
	30.644.106,32	34.111.567,15	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Η κλειόμενη χρήση αφορά την δέκατη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο πήρσε το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. 2) Τα ακίνητα του Νοσοκομείου (εκτός από τα εμφανιζόμενα στις οικονομικές καταστάσεις) μετά των πάσης φύσεως κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεων, ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στον Ελληνικό Ερυθρό Σταυρό βάσει της από 28/5/1985 σύμβασης του Ελληνικού Δημοσίου και του Ελληνικού Ερυθρού Σταυρού. 3) Κατά την 31/12/2015 δεν υπάρχουν βάρη επί των ακινήτων του Νοσοκομείου. 4) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποστα στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 22.504.899,71 έναντι ευρώ 27.803.866,59 της προηγούμενης χρήσης, που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μεθοδολογίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α. 5) Στα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.587.550,89 έναντι ποσού ευρώ 1.511.081,59 της προηγούμενης χρήσης, που αφορά το κόστος των αναλυθέντων υλικών-υπηρεσιών για τη δωρεά παροχή υπηρεσιών υγείας. 6) Στο κονδύλι "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 18.239.127,65 έναντι ευρώ 19.387.000,00 την προηγούμενη χρήση, που αφορά ληφθείσα επιχορήγηση από το Υπουργείο Υγείας για εξόφληση υποχρεώσεων. 7) Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν για να καταστούν συγκρίσιμα και αμοειδή με αυτά της παρούσας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)			
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2014	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως + Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλ.) προηγ. χρήσεων	
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	21.511.207,69		17.584.224,78
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	32.895.604,30		-17.424.738,07
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-12.284.396,61		169.486,71
Πλέον: Άλλα έσοδα	40.802.993,87		11.846,83
Σύνολο	28.508.597,26		157.639,88
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	11.949.107,66		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	16.559.489,60		
ΠΛΕΟΝ :			
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	54.680,30		
Μείον:			
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	16.614.169,90		
ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Εκτακτά και ανόργανα έσοδα	17.493,00		
2. Εκτακτά κέρδη	112.962,72		
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	965.194,86		
ΜΕΙΟΝ :			
1. Εκτακτά και ανόργανα έξοδα	0,30		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	115.595,40		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	17.594.224,78		
ΜΕΙΟΝ:			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	252.103,89		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	252.103,89		
	-		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	17.594.224,78		23.267.074,36

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Δ.Σ. του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ»

Εκθέσει επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα. 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 ουσιώδη 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 συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχός μας περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια 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 περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχός μας περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιοπιστία της συνοκλής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πατούμενη ότι οι ελεγκτικοί τεκμήρια που έχουμε απόκτησει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα κατωτέρω θέματα : 1) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Δ.1 "Αποθέματα" ποσού ευρώ 398 χιλ. απεικονίζει το κόστος μενούντων των πρώτων - βοηθητικών υλών και αναλωσίμων. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 δεν έχει σχηματιστεί κατά την εκτίμησή μας πρόβλεψη αποτίμησης των αποθεμάτων ποσού ευρώ 24 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποστα αυξημένα. Δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί η συνολική διαχείριση και διοίκηση της, λόγω προβλημάτων στο μηχανογραφικό πρόγραμμα παρακολούθησης των αποθεμάτων. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από πώληση αγαθών-υπηρεσιών ποσού ευρώ 1.500 χιλ. περίπου, οι οποίες προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και στις οποίες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από οικονομικά αδυνάτους και αναφαλάττοντες ασθενείς και συνεντίες διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος αυτών, καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, δεν έχουν λογιστεί έσοδα από πώληση αγαθών-υπηρεσιών ποσού ευρώ 297 χιλ. και 376 χιλ. που αναλογούν σε ιδιώτες ασθενείς για την κλειόμενη και για την προηγούμενη χρήση αντίστοιχα, με συνέπεια τα αποτελέσματα της παρούσας και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα. Δεν μπορούσαμε να επαληθεύσουμε απαιτήσεις από ιδιώτες ασθενείς για παρελθούσες χρήσεις, καθώς και τις επιπτώσεις τους στα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια κεφάλαια. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003, στην κλειόμενη και στις προηγούμενες χρήσεις δεν λογιστήκαν αναλογία αποσβέσεων επί των επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων ποσού ευρώ 416 χιλ. περίπου, λόγω έλλειψης στοιχείων, με συνέπεια η αξία των επιχορηγήσεων να εμφανίζεται αυξημένη και τα αποτελέσματα των προηγούμενων και της κλειόμενης χρήσης να εμφανίζονται μειωμένα. 5) Από την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Νοσοκομείου προκύπτει ότι με 31.12.2015 υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού ευρώ 13.741 χιλ. σε βάρος του Νοσοκομείου, αναλύονται των οποίων παρατίθεται στην παράγραφο 13 του Προσαρτήματος. Δεν έχει εκτιμηθεί και σχηματιστεί ανάλογη πρόβλεψη για ενδεχόμενη τελεσίδικη αρνητική έκβαση δικαστικών υποθέσεων ποσού ευρώ 9.259 χιλ.. 6) Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003. 7) Το μηχανογραφικό-λογιστικό και διαχειριστικό κύκλωμα του Νοσοκομείου, καθώς και οι συνδέσεις μεταξύ του Δημοσίου Λογιστικού και της Γενικής Λογιστικής χρήζει σημαντικών παρεμβάσεων, τροποποιήσεων και βελτιώσεων, ώστε να καθίσταται δυνατή η πλήρης και ορθή εφαρμογή του Π.Δ. 146/2003. 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 Γενικού Νοσοκομείου «ΑΣΚΛΗΠΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ» για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2015, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας). Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Εκθέσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

ΣΟΛ

ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Crowe Horwath.

Μιχαήλης Παν. Τριανταφύλλου

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 17091

Νικόλαος Αθ. Σικάς

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27541

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. - Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα - Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

μέλος της Crowe Horwath International