

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**6<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ-**  
**ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ-ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**  
**31/01.11.2018**  
**Του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας**

**ΘΕΜΑ: 36** << Έκθεση Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας (Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας και Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας), για τις εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις Οικ. Έτους 2017.>>

Σχετικά με το θέμα αυτό η εισηγήτρια κ. Λιακέα Γεωργία Δ/κή Διευθύντρια της Νοσηλευτικής Μονάδας Καλαμάτας θέτει υπόψη του Συμβουλίου τα κάτωθι:

**Α)** Την με αρ. 30/18.10.2018 (Θ-6) απόφαση του Δ.Σ. του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας με την οποία εγκρίθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις τέλους χρήσης της 31/12/2017 της Νοσηλευτικής Μονάδας Καλαμάτας και της Νοσηλευτικής Μονάδας Κυπαρισσίας του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας (Ισολογισμός 2017 και Αποτελέσματα χρήσεως) όπως συντάχθηκαν από την Εταιρεία «ΔΙΑΔΡΑΣΙΣ ΛΑΔΑΣ Ι & ΣΙΑ Ο.Ε.»

**Β)** Το με αρ. πρωτ. 19310/26.10.2018 έγγραφο της Προϊσταμένης Οικονομικών Υπηρεσιών της Νοσηλευτικής Μονάδας Καλαμάτας το οποίο έχει ως κάτωθι:

«Σας υποβάλλουμε την έκθεση ελέγχου της Νοσηλευτικής Μονάδας Καλαμάτας του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας, από την Εταιρεία «ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.», προς έγκριση.

Τα ανωτέρω στοιχεία έκθεσης ελέγχου για τη Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας μαζί με τα στοιχεία της έκθεσης ελέγχου για την Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας αποτυπώνονται στην ενοποιημένη Έκθεση Ελέγχου του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας».

**Β)** Την με αρ. 31/01.11.2018 (Θ-ΕΗΔ 2) απόφαση του Δ.Σ. του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας, με την οποία εγκρίθηκε η έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Νοσηλευτικής Μονάδας Κυπαρισσίας του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας που συνέταξε η Εταιρεία «ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.» του Οικονομικού Έτους 2017.

**Γ)** Την ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ και το ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ της 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003), τα αφορούν την Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας και τη Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας και τα οποία επισυνάπτονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του παρόντος πρακτικού.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

**Δ)** Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 της Νοσηλευτικής Μονάδας Καλαμάτας και Νοσηλευτικής Μονάδας Κυπαρισσίας του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας – 5<sup>η</sup> Διαχειριστική χρήση 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου – 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017, ο οποίος επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του παρόντος πρακτικού.

Κατόπιν των ανωτέρω ΕΙΣΗΓΕΙΤΑΙ όπως το Συμβούλιο εγκρίνει την Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Νοσηλευτικής Μονάδας Καλαμάτας και της Νοσηλευτικής Μονάδας Κυπαρισσίας του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας που συνέταξε η Εταιρεία «ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.» του Οικονομικού Έτους 2017.

Το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω καθώς επίσης τις διατάξεις:

Α) Του Οργανισμού του Νοσοκομείου Β.Δ. 31/1-20/2/56 (ΦΕΚ 69/Α/56) καθώς τροποποιήθηκε - συμπληρώθηκε μεταγενέστερα και αναμορφώθηκε με την αρ. Υ4α/οικ. 121798/12 (ΦΕΚ 3477/31.12.2012 Τεύχος Δεύτερο) απόφαση των Υπουργών Οικονομικών – Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης-Υγείας.

Β) Του Οργανισμού του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Κυπαρισσίας αρ. Α3β/οικ.4786/87 (ΦΕΚ 170/Β/1987) απόφαση του Υπουργού Υγείας, Πρόνοιας και Κοιν.Ασφαλίσεων καθώς τροποποιήθηκε – συμπληρώθηκε και αναμορφώθηκε μεταγενέστερα.

Γ) Την με αρ. Υ4α/οικ. 123890/2012 (ΦΕΚ 3499/31.12.2012 Τεύχος Δεύτερο) απόφαση των Υπουργών Οικονομικών – Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης-Υγείας, σχετικά με τον Ενοποιημένο Οργανισμό του Γενικού Νοσοκομείου Καλαμάτας και του Γενικού Νοσοκομείου –Κ.Υ. Κυπαρισσίας.

Δ) Του Ν. 3329/2005.

Ε) Του Ν.3527/2007.

Και μετά από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων

#### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

Εγκρίνει την Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Νοσηλευτικής Μονάδας Καλαμάτας και της Νοσηλευτικής Μονάδας Κυπαρισσίας του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας που συνέταξε η Εταιρεία «ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.» του Οικονομικού Έτους 2017.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018



AUDIT SERVICES A.E.  
 Ζαλόγγου 4 & Λ. Μεσογείων,  
 15343 Αγία Παρασκευή, Αθήνα  
 T+30 2114804 400, F+30 2114804 499  
 www.asnetwork.gr info@asnetwork.gr

#### ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας – Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας

#### Εκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

##### Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας – Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» (το «Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας - Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας & Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας ως αυτές προδιαγράφονται στο Π.Δ. 146/21.05.2003 όπως ισχύει.

##### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.Π. 1 και 3) του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου περιλαμβάνουν γήπεδα, οικόπεδα, και κτιριακές εγκαταστάσεις, συνολικής αξίας 16.715.886,75 ευρώ, τα οποία αναλυτικά παρουσιάζονται στο τηρούμενο από τις οικονομικές υπηρεσίες οικείο μητρώο παγίων. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τα περιουσιακά στοιχεία αυτά αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του Ελληνικού Δημοσίου (6<sup>α</sup> Υ.Π.Ε.), η χρήση των οποίων έχει παραχωρηθεί στο Νοσοκομείο σύμφωνα με τη 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). Με βάση τις ελεγκτικές διαδικασίες που διεξήγαμε, δεν τέθηκε στη διάθεσή μας επαρκής τεκμηρίωση (πιστοποιήσεις) για την κυριότητα των εν λόγω ακινήτων και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της απεικόνισης των εν λόγω ακινήτων στα περιουσιακά στοιχεία του Νοσοκομείου. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των προαναφερόμενων κτιριακών εγκαταστάσεων.
2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών, ιατρείων, εργαστηρίων), τις διαδικασίες καταγραφής αναλώσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένα: α) ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης και β) ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα (κλινικές, εργαστήρια, ιατρεία) ανέρχεται σε € 1.348.970,25 και αντιπροσωπεύει το 71% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη

*Your devoted financial partner*

Πιστοποίηση ISO 9001  
 Εγγεγραμμένη στην Ελλάδα. Α.Φ.Μ.: 800388366. ΦΑΕ Αθηνών. Γ.Ε.Μ.Η.: 119485801000.

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018



AUDIT SERVICES A.E.

δυνατό να επαναυπολογίσουμε σε δείγμα αποθεμάτων την εφαρμοζόμενη τιμή αποτίμησης και να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Α' & Β' Υλεις, Αναλώσιμα Υλικά & Ανταλ/κά Παγίων» ύψους € 1.907.986,46, καθώς επίσης και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων.

3. Κατά τον έλεγχο του κονδυλίου «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» δεν τέθηκε υπόψη μιας ανάλυση των επιχορηγούμενων παγίων συνολικής αξίας € 1.757.262,24, τα οποία αφορούν τη Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας και, κατά συνέπεια, δεν ήταν εφικτή η συσχέτιση του εν λόγω κονδυλίου με τα αντίστοιχα πάγια του μητρώου παγίων. Λόγω ελλείψεως της ανάλυσης αυτής, δεν μπορούσαμε να επαληθεύσουμε τον υπολογισμό των αναλογούντων εσόδων επιχορηγήσεων παγίων, επομένως διατηρούμε επιφύλαξεις ως προς την ορθότητα των υπολοίπων του κονδυλίου του παθητικού «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» και των κονδυλίων των Αποτελεσμάτων χρήσεως «Εκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» και «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».
4. Στο κονδύλι του ενεργητικού «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» ύψους € 21.582.872,93 περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 7.596.714,53 εκ. οι οποίες αφορούν σε παρασχεθείσες υγειονομικές υπηρεσίες προς ασφαλισμένους του ΕΟΠΠΥ σε παρελθόντα έτη ποσού € 5.041.119,14 καθώς και στην κλειόμενη χρήση ποσού ευρώ € 2.555.595,39. Έως και την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας οι απαιτήσεις αυτές δεν έχουν τιμολογηθεί από το νοσοκομείο και κατά συνέπεια δεν έχουν εκκαθαριστεί. Για το λόγο αυτό, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ποσό των € 7.596.714,53 καθώς και ως προς την ενδεχόμενη επίπτωση τυχόν αποκλίσεων που θα προκύψουν κατά την τιμολόγηση των απαιτήσεων αυτών από το νοσοκομείο στους λογαριασμούς «Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα» καθώς και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων.
5. Για το κονδύλι «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές», ύψους € 1.482.727,13, δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε ποια πάγια από αυτά έχουν ολοκληρωθεί και ποια παραμένουν σε εκκρεμότητα. Λόγω της ενδεχόμενης παραμονής στον λογαριασμό ακινητοποιήσεων, ολοκληρωμένων αγορών παγίων, δε διενεργούνται αποσβέσεις σε αυτά, ενώ θα έπρεπε να έχουν μεταφερθεί σε επιμέρους λογαριασμούς και να λογίζονται κανονικά οι αποσβέσεις τους. Κατά την εκτίμηση μας, εφόσον το σύνολο σχεδόν, του λογαριασμού θα έπρεπε να έχει μεταφερθεί σε επιμέρους λογαριασμούς παγίων, θα έπρεπε να λογίζονται επιπλέον αποσβέσεις επί του συνολικού ποσού. Λόγω αυτού οι αποσβέσεις χρήσης εμφανίζονται μειωμένες με συνέπεια οι ενσώματες ακινητοποιήσεις, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αντίστοιχα αυξημένα κατά το μη υπολογισθέν ποσό αποσβέσεων.
6. Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής των ταμειακών διαθεσίμων και ως εκ τούτου δεν παρυνερεθήκαμε στη φυσική απογραφή των ταμειακών διαθεσίμων της χρήσης. Συνεπώς δεν κατέστη δυνατό να επαληθεύσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των ταμειακών διαθεσίμων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙV.1 «Ταμείο» ύψους € 412,76.
7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως και το 2017. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Your devoted financial partner

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018



AUDIT SERVICES A.E.

8. Το νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του Ν. 3697/2008 άρθρο 11 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχτεί σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας. Η διοίκηση του νοσοκομείου μας ενημέρωσε πως ο λόγος της κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα οριζόμενα από το ΠΔ 146/2003 την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς έγινε για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας 6<sup>η</sup> Υ.ΠΕ. που υπάγεται το νοσοκομείο.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για την γνώμη μας.

#### Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του του Π.Δ. 146/21.05.2003 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

#### Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- ✓ Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε

Your devoted financial partner

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018



AUDIT SERVICES Α.Ε.

λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- ✓ Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Οργανισμού.
- ✓ Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- ✓ Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Οργανισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα τον Οργανισμό να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- ✓ Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μετάξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

#### Άλλα Θέματα

1. Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Μεσσηνίας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν «Γνώμη με επιφύλαξη», την 15η Φεβρουαρίου 2018, επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
2. Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παρακολούθησης της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003.
3. Το σύστημα μηχανογραφικής λογιστικής υποστήριξης χρήζει σημαντικών βελτιώσεων στην εξαγωγή αναφορών ελέγχου και διασαύρωσης στοιχείων που επιτρέπουν τη βεβαίωση της εύρυθμης λειτουργίας του.

#### Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Το Γενικό Νοσοκομείο Μεσσηνίας αποτελείται από τη «Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας» και τη «Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» οι οποίες διασυνδέονται και λειτουργούν υπό τη διεύθυνση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοικήσεως.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

*Your devoted financial partner*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018



NETWORK

AUDIT SERVICES A.E.

3. Η «Νοσηλευτική Μονάδα Καλαμάτας» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01/01/2003 και η «Νοσηλευτική Μονάδα Κυπαρισσίας» από την 01/01/2006 το άνοιγμά των οποίων έγινε με βάση τις αντίστοιχες απογραφές που διενεργήθηκαν σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 25/10/2018

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



NETWORK  
ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 162

Μάριος Αντ. Γεωργίου

Α.Μ. ΣΟΕΑ: 12951

Σωτήριος Δημ. Σώκος

Α.Μ. ΣΟΕΑ: 17011

*Your devoted financial partner*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

**Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**  
**(Βάσει των διατάξεων του Π.Δ. 146/2003)**

**ΤΟΥ «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Μ Ε Σ Σ Η Ν Ι Α Σ»**  
**(ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ &**  
**ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ)**

**1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ -**  
**ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21:** Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρεκκλίση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρεκκλίση.

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22:** Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το Νοσοκομείο κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23:** Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλεισμένης χρήσεως.

Δεν έγιναν αναμορφώσεις.

**2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1:** Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτίμησης, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Νοσοκομείου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

1α) Των ακινήτων (Γ.ΙΙ.1 & Γ.ΙΙ.3) με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των (που προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία Ν.1249/82) όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.

1γ) Των «Λοιπών παγίων» (Γ.ΙΙ.4, Γ.ΙΙ.5, Γ.ΙΙ.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως των, και της ωφέλιμης ζωής των, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτίμησης των ανωτέρω παγίων στοιχείων.

(3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές στην κυριότητα του Νοσοκομείου.

**Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ & ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ**  
 ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017, ΣΕΛΙΔΑ 1/14



## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

(4) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (αναλώσιμα, φάρμακα, κ.λ.π) αποτιμήθηκαν με την μέθοδο της μέσης ετήσιας σταθμικής τιμής.

(5) Στην ακίνητη περιουσία της Ν.Μ.Καλαμάτας συμπεριλαμβάνονται κτίσματα και εκτάσεις για τα οποία ενδεχόμενα το Νοσοκομείο δεν έχει πλέον την κυριότητα δεδομένου ότι είχαν παραχωρηθεί για συγκεκριμένο σκοπό ο οποίος δεν υλοποιήθηκε. Γενικά η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου χρήζει λεπτομερούς επαλήθευσης και επιβεβαίωσης ενώ η υφιστάμενη αποτύπωσή της επιφέρει ασφαλή και πιθανόν αυξημένη φορολογική επιβάρυνση.

(6) Στην ακίνητη περιουσία της Ν.Μ. Κυπαρισσίας συμπεριλαμβάνονται κτίσματα και εκτάσεις για τα οποία το Νοσοκομείο δεν θα έπρεπε να έχει την κυριότητα. Τα ακίνητα αυτά αφορούν σε Υπό Ίδρυση Κληροδότημα που εποπτεύεται από το ΔΣ του Νοσοκομείου. Η αντικειμενική αξία αυτών των ακινήτων εκτιμάται σε 1.263.917,33 ευρώ. Επίσης τα έσοδα από την εκμετάλλευσή τους ανήκουν στον υπό ίδρυση φορέα διαχείρισής τους. Γενικά η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου χρήζει λεπτομερούς επαλήθευσης και επιβεβαίωσης ενώ η υφιστάμενη αποτύπωσή της επιφέρει ασφαλή και πιθανόν αυξημένη φορολογική επιβάρυνση.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2:** Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμώσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμώσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμώσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7:** Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

### **3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16:** Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού

Παρατίθεται σχετικός πολύστηλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ									
	Αξία κτήσεως 31/12/2016	Αξία κτήσεως Μεταβολών (Κατατροφών Επιφύσεων)	Αξία κτήσεως Προσθιμών (Αγορών, Πογοποιήσεων)	Αξία κτήσεως 31/12/2017	Αποσβεσθέντα έως 31/12/2016	Αποσβεσ- τιμολογ 2017	Αποσβεσθέντα Κατατροφών 2017	Αποσβεσθέντα Υπαρχόντων έως 31/12/2017	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2017
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>									
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	400.307,83	0,00	-1.641,76	398.666,07	279.036,78	4.058,97	0,00	283.095,75	115.570,32
	400.307,83	0,00	-1.641,76	398.666,07	279.036,78	4.058,97	0,00	283.095,75	115.570,32
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>Ι. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις</b>									
1. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΙΙ. Ενομήριτες ακινητοποιήσεις</b>									
1.Γήπεδο-Οικόπεδο	8.855.028,91	0,00	0,00	8.855.028,91	0,00	0,00	0,00	0,00	8.855.028,91
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	27.978.599,20	0,00	367.137,85	28.345.737,05	20.066.118,56	418.760,65	0,00	20.484.879,21	7.860.857,84
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηγ/κός εξοπλ.	15.225.473,44	0,00	186.479,54	15.411.952,98	10.562.820,15	842.740,47		11.405.560,62	4.006.392,36
5.Μεταφορικά μέσα	579.033,78	0,00	0,02	579.033,78	543.804,97	26.708,10	0,00	570.513,07	8.520,71
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	4.770.581,44		156.816,49	4.927.397,93	4.396.866,54	98.218,74		4.495.085,28	432.312,65
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	1.313.422,37	0,00	169.304,76	1.482.727,13	0,00	0,00	0,00	0,00	1.482.727,13
<b>Σύνολο ενομήριτων ακινητοποιήσεων</b>	<b>58.722.139,14</b>	<b>0,00</b>	<b>879.738,66</b>	<b>59.601.877,78</b>	<b>35.569.610,22</b>	<b>1.386.427,96</b>	<b>0,00</b>	<b>36.956.038,18</b>	<b>22.645.839,60</b>
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π)</b>	<b>58.722.139,14</b>	<b>0,00</b>	<b>879.738,66</b>	<b>59.601.877,78</b>	<b>35.569.610,22</b>	<b>1.386.427,96</b>	<b>0,00</b>	<b>36.956.038,18</b>	<b>22.645.839,60</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>59.122.446,97</b>	<b>0,00</b>	<b>878.096,90</b>	<b>60.000.543,85</b>	<b>35.848.647,00</b>	<b>1.390.486,93</b>	<b>0,00</b>	<b>37.239.133,93</b>	<b>22.761.409,92</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΛΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2016 ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ								
	Αξία κτήσεως 31/12/2016	Αξία κτήσεως Μεταβολών (Κατατροφών Επιφύσεων)	Αξία κτήσεως Προσθιμών (Αγορών, Πογοποιήσεων)	Αξία κτήσεως 31/12/2017	Αποσβεσθέντα έως 31/12/2016	Αποσβεσ- τιμολογ 2017	Αποσβεσθέντα Υπαρχόντων έως 31/12/2017	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2017
<b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	323.360,03	0,00	29.771,16	353.131,19	229.727,23	24.369,99	254.097,22	99.033,97
	323.360,03	0,00	29.771,16	353.131,19	229.727,23	24.369,99	254.097,22	99.033,97
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>Ι. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις</b>								
1. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΙΙ. Ενομήριτες ακινητοποιήσεις</b>								
1.Γήπεδο-Οικόπεδο	7.148.983,91	0,00	0,00	7.148.983,91	0,00	0,00	0,00	7.148.983,91
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	26.087.725,89	0,00	0,00	26.087.725,89	18.664.079,29	394.247,43	19.058.326,72	7.029.399,17
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. & λοιπός μηγ/κός εξοπλ.	14.891.443,25	0,00	186.340,66	15.077.783,91	10.274.930,38	823.342,51	11.098.272,89	3.979.511,02
5.Μεταφορικά μέσα	203.349,63	0,00	0,02	203.349,63	193.628,00	1.200,94	194.828,94	8.520,69
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.129.198,01		134.233,29	3.263.431,30	2.837.205,02	67.492,74	2.904.697,76	358.733,54
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	1.313.422,37	0,00	169.304,76	1.482.727,13	0,00	0,00	0,00	1.482.727,13
<b>Σύνολο ενομήριτων ακινητοποιήσεων</b>	<b>52.774.123,06</b>	<b>0,00</b>	<b>489.878,73</b>	<b>53.264.001,77</b>	<b>31.969.842,69</b>	<b>1.286.283,62</b>	<b>33.256.126,31</b>	<b>20.007.875,46</b>
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π)</b>	<b>52.774.123,06</b>	<b>0,00</b>	<b>489.878,73</b>	<b>53.264.001,77</b>	<b>31.969.842,69</b>	<b>1.286.283,62</b>	<b>33.256.126,31</b>	<b>20.007.875,46</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>53.097.483,09</b>	<b>0,00</b>	<b>519.649,89</b>	<b>53.617.132,96</b>	<b>32.199.569,92</b>	<b>1.310.653,61</b>	<b>33.510.223,53</b>	<b>20.106.909,43</b>

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2016								
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ								
	Αξία κτήσεως 31/12/2016	Αξία κτήσεως Μεταβολών (Καταστροφών, Εισοδησών)	Αξία κτήσεως Προσθηκών (Αγορών, Πογυποίσεων)	Αξία κτήσεως 31/12/2017	Αποσβεσθέντα έως 31/12/2015	Αποσβέσεις Συνολικά 2016	Αποσβεσθέντα Υπαρχόντων έως 31/12/2017	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2017
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	76.947,80	0,00	0,00	76.947,80	49.309,55	0,00	49.309,55	27.638,25
	<b>76.947,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.947,80</b>	<b>49.309,55</b>	<b>0,00</b>	<b>49.309,55</b>	<b>27.638,25</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>I. Απούρωτες ακινήτοποιήσεις</b>								
1. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Ενυώριστες ακινήτοποιήσεις</b>								
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	1.706.045,00	0,00	0,00	1.706.045,00	0,00	0,00	0,00	1.706.045,00
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	1.890.873,31	0,00	0,00	1.890.873,31	1.337.477,60	64.561,67	1.402.039,27	488.834,04
4. Μηχανήματα-Τοκοίς εργατ. & λοιπός μισθός εξοπλ.	323.536,99	0,00	10.493,20	334.030,19	266.261,39	21.628,38	287.889,77	46.140,42
5. Μεταφορικά μέσα	375.684,15	0,00	0,00	375.684,15	344.651,97	5.525,00	350.176,97	25.507,18
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.629.762,47	0,00	11.620,96	1.641.383,43	1.535.709,05	23.952,47	1.559.661,52	81.721,91
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο ενυώριστες ακινήτοποιήσεων</b>	<b>5.925.901,92</b>	<b>0,00</b>	<b>22.114,16</b>	<b>5.948.016,08</b>	<b>3.484.100,01</b>	<b>115.667,52</b>	<b>3.599.767,53</b>	<b>2.348.248,55</b>
<b>Σύνολο ακινήτοποιήσεων (I+II)</b>	<b>5.925.901,92</b>	<b>0,00</b>	<b>22.114,16</b>	<b>5.948.016,08</b>	<b>3.484.100,01</b>	<b>115.667,52</b>	<b>3.599.767,53</b>	<b>2.348.248,55</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>6.002.849,72</b>	<b>0,00</b>	<b>22.114,16</b>	<b>6.024.963,88</b>	<b>3.533.409,56</b>	<b>115.667,52</b>	<b>3.649.077,08</b>	<b>2.375.886,80</b>

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3:** Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων -εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4:** Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

**(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19:** Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν κονδύλια στους λ/σμού Β1, Β2, Β3 του Ισολογισμού.

Ο λογαριασμός Β4 «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» Ευρώ αναλύεται ως εξής:

ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		ΚΑΛΑΜΑΤΑ	ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑ	Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
		ΠΟΣΟ €	ΠΟΣΟ €	ΣΥΝΟΛΟ €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31/12/16	323.360,03	76.947,80	400.307,83
<b>ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>				
(ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΥΡΙΩΣ & ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ)	2017	29.771,16	-31.412,92	-1.641,76
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31/12/17	353.131,19	45.534,88	398.666,07
<b>ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ ΕΩΣ</b>	31/12/16	229.727,23	49.309,55	279.036,78
<b>ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>	2017	24.369,99	-20.311,02	4.058,97
<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>	31/12/17	99.033,97	16.536,35	115.570,32

Τα αρνητικά ποσά στις προσθήκες χρήσης και στις αποσβέσεις των κονδυλίων της Ν.Μ.ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ οφείλονται στις αναγκαίες προσαρμογές των λ/σμών για συμφωνία με την ανάλυση του Μητρώου Παγίων και αφορούν σε ίση και αντίθετη μεταβολή (αύξηση) σε κονδύλια εξοπλισμού (Λ./14)

#### 4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24:** Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

Δεν υπάρχουν συνδεδεμένες επιχειρήσεις

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8:** Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεώς τους και την αξία αποτιμήσεώς τους στο τέλος της χρήσεως.

Υπάρχουν με βάση το Ν.2469/1997 συνολικής αξίας 61.960,04 € που διαμορφώνεται ως εξής

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ- ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	ΚΑΛΑΜΑΤΑ	ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑ	Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
	ΠΟΣΟ €	ΠΟΣΟ €	ΣΥΝΟΛΟ €
[α] αξία κτήσεως προ PSI	2.942.745,21	635.537,82	3.578.283,03
[β] ζημιές συμμετοχής στο PSI	1.259.946,55	363.432,30	1.623.378,85
[γ] πρόσδοι ετών 2012-2017	21.255,90	14.865,15	36.121,05
[δ] ρευστοποιήσεις ετών 2012-2017	974.914,85	190.091,41	1.165.006,26
[ε] κέρδη / ζημιές αποτιμήσεως 2012-2017	-726.667,17	-37.391,76	-764.058,93
Τελική αξία	2.472,53	59.487,50	61.960,04

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5:** Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν.

#### 5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6:** Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν υπάρχουν.

#### 6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο του Νοσοκομείου ποσό ευρώ 19.843.472,15 προέκυψε ως διαφορά μεταξύ των στοιχείων του ενεργητικού μείον τις υποχρεώσεις και προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού, 2003 της Ν.Μ.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ & 2006 της Ν.Μ.ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ.

#### 7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20:** Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "Λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

[α] Υφίσταται πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις κυρίως από ιδιώτες ποσού 690.000,00 € που έχει δημιουργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

[β] Στα έξοδα περιλαμβάνονται προβλέψεις εκμεταλλεύσεως ποσού 2.647.526,98 που αφορούν σε ακίνητες ανείσπρακτες απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών σε ιδιώτες εκ των οποίων 2.586.604,46 ευρώ της Ν.Μ.Καλαμάτας και 60.922,52 ευρώ της Ν.Μ.Κυπαρισσίας.

[γ] Στις έκτακτες ζημιές περιλαμβάνονται οριστικά ποσά δικαστικών υποθέσεων που τελεσίδικησαν σε βάρος του Νοσοκομείου και θα πρέπει να καταβληθούν. Τα ποσά αυτά αφορούν στην Ν.Μ.Καλαμάτας εκ των οποίων 9.536.084,32 ευρώ Αστικά/Αποζημιώσεις, 945.296,90 ευρώ Αμοιβές Προσωπικού,

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

87.377,66 ευρώ Απαιτήσεις Προμηθευτών. Τα ποσά των Αποζημιώσεων και των Αμοιβών του Προσωπικού θα καταβληθούν με ισόποσες Επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου για τις οποίες έχουν υπολογιστεί Έσοδα Εισπρακτέα.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9:** Οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν.

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10:** Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Νοσοκομείου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους κατάστασης (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

## 8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «Έξοδα χρήσεως πληρωτέα», αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ & ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΛΑΜΑΤΑ	ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑ	Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
<b>Λ/36.01</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</b>			
	[α] Αφορούν σε έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς ασφαλιστικά ταμεία & φυσικά πρόσωπα οι οποίες παρασχέθηκαν έως 31/12/17 και έως την σύνταξη του Ισολογισμού είτε είχαν εκκαθαριστεί και τιμολογηθεί/χρεωθεί ή εκκρεμούσε η	9.774.219,17	351.378,34	10.125.597,51
	[β] Έσοδα απαιτήτα από τον μηχανισμό ClawBack Α' & Β' εξαμήνου 2017 για τα οποία οι υπόχρεες εταιρείες δεν είχαν εκδώσει το σχετικό πιστωτικό	620.299,58	90.947,24	711.246,82
	[γ] Έσοδα απαιτήτα από τον μηχανισμό Rebate του 2017 για τα οποία οι υπόχρεες εταιρείες δεν είχαν εκδώσει το σχετικό πιστωτικό	257.961,07	6.686,31	264.647,38
	[δ] Τα ποσά των επιχορηγήσεων που προβλέπεται να λάβει η Ν.Μ.Καλαμάτας για την εκτέλεση / πληρωμή δικαστικών αποφάσεων εκ των οποίων 9.536.084,32 ευρώ Αστικά/Αποζημιώσεις, 945.296,90 ευρώ Αμοιβές Προσωπικού.	9.536.084,32		9.536.084,32
		945.296,90		945.296,90
	Σύνολο Εισπρακτέων Εσόδων Χρήσεως	21.133.861,04	449.011,89	21.582.872,93
<b>Λ/56.01</b>	<b>ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ</b>			
	Αφορούν σε λογαριασμούς ΔΕΗ, ΟΤΕ και ΕΥΔΑΠ που αφορούσαν έως και την χρήση 2016 και δεν είχαν καταχωρηθεί/λογιστικοποιηθεί και σε ορισμένες περιπτώσεις προϋπολογιστεί. Ενδεχόμενα ορισμένες από τις υποχρεώσεις αυτές να υπόκεινται και σε παραγραφή λόγω παρέλευσης 5 ετίας (λογαριασμοί ΔΕΥΑΚ).	116.865,60	180.824,55	297.690,15

Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ & ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ  
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017 ΣΕΛΙΔΑ 7/14

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

**9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Νοσοκομείου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Στους Λογαριασμούς Τάξεως απεικονίζονται οι λογαριασμοί του Δημόσιου λογιστικού έτους 2017. Επίσης απεικονίζονται οι εγγυητικές επιστολές και οι δικαιούχοι τους που κατέχει το Νοσοκομείο και αφορούν κυρίως εγγυητικές καλής εκτέλεσης και συμμετοχής σε διαγωνισμούς του Νοσοκομείου.

**10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Νοσοκομείου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Υποθήκες-προσημειώσεις δεν υπάρχουν.

**11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13:** Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Για αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως έχει καταβληθεί το ποσό των 53.927,66 ευρώ (αμοιβή για τον Διοικητή).

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14:** Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν έχουν δοθεί προκαταβολές και πιστώσεις σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διάθεσης.

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

## 12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)			
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	17.864.106,45	9.893.466,17	
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	30.826.245,63	25.863.600,23	
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-12.962.139,18	-15.990.134,06	
Πλέον: Άλλα έσοδα	39.488.958,47	23.425.823,25	
Σύνολο	26.526.819,29	7.435.689,19	
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	8.436.780,67	7.728.305,99	
3. Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	0,00	0,00	
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	18.090.038,62	7.728.305,99	
Πλέον: 4. Πατωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	55.436,16	30.115,74	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	41.293,77	15.668,81	
Οικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως	18.104.181,01	14.446,93	
Μείον: 2. Έκτακτα αποτελέσματα		-278.189,87	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.465.459,14	917.830,93	
2. Έκτακτα κέρδη	55,28	430,34	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	386.321,22	4.512.287,17	
3α. Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00	
Μείον 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.851.835,64	5.430.548,44	
2. Έκτακτες ζημιές	10.568.758,88	82.957,34	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές)	9.387.257,77	5.347.591,10	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.413.638,41	1.414.036,49	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.413.638,41	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ:</b>	<b>9.387.257,77</b>	<b>5.069.421,23</b>	
Προερχόμενα			
- Από Λειτουργική Δραστηριότητα	9.387.257,77	5.069.421,23	
- Από Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Ελλειμμάτων Προηγ. Χρήσεων	0,00	0,00	
Μείον: Διανομή Υποχρεώσεων Λόγω Εκχωρήσεως τους στο	0,00	0,00	
	<b>9.387.257,77</b>	<b>5.069.421,23</b>	

ΦΥΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ							
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΩΣΥΓΓΙΟΥ 31/12/2017	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΕΡΕΥΝΑ	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	17.218.945,03	10.405.443,72	6.813.501,31	0,00	0,00		17.218.945,03
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	748.429,18	35.028,07	713.401,11	0,00	0,00	0,00	748.429,18
62 ΠΑΡΟΧΕΣ	1.144.627,33	1.060.899,75	83.727,58	0,00	0,00	0,00	1.144.627,33
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	92.014,13	66.187,77	25.826,36	0,00	0,00	0,00	92.014,13
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.317.787,53	2.264.421,51	53.366,02	0,00	0,00	0,00	2.317.787,53
65 ΤΟΚΟΙ & ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	41.293,77	0,00	0,00	0,00	0,00	41.293,77	41.293,77
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.310.653,61	1.254.509,55	56.144,06	0,00	0,00	0,00	1.310.653,61
67 ΠΑΡΟΧΕΣ ΧΟΡΗΓΙΩΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	2.586.604,46	2.309.837,78	276.766,68	0,00	0,00	0,00	2.586.604,46
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>25.460.355,04</b>	<b>17.396.328,15</b>	<b>8.022.733,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.293,77</b>	<b>25.460.355,04</b>
Αναλύσεις Υλικών	8.107.419,77	8.072.557,86	34.861,91		0,00		8.107.419,77
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>33.567.774,81</b>	<b>25.468.886,01</b>	<b>8.057.595,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.293,77</b>	<b>33.567.774,81</b>



## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

ΦΥΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ							
ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ 31/12/2017	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΕΡΕΥΝΑ	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚ Α	ΣΥΝΟΛΟ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.896.685,75	3.639.114,82	257.570,93	0,00	0,00	0,00	3.896.685,75
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	20.460,78	19.108,32	1.352,46	0,00	0,00	0,00	20.460,78
62 ΠΑΡΟΧΕΣ	317.528,54	296.539,90	20.988,64	0,00	0,00	0,00	317.528,54
63 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	14.909,49	13.923,97	985,52	0,00	0,00	0,00	14.909,49
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	128.155,99	119.684,88	8.471,11	0,00	0,00	0,00	128.155,99
65 ΤΟΚΟΙ & ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	102.984,80	96.177,50	6.807,30	0,00	0,00	0,00	102.984,80
67 ΠΑΡΟΧΕΣ ΧΟΡΗΓΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	60.922,52	56.895,54	4.026,98	0,00	0,00	0,00	60.922,52
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	4.541.647,87	4.241.444,95	300.202,92	0,00	0,00	0,00	4.541.647,87
Αναλώσεις Υλικών	1.194.897,39	1.115.914,67	78.982,72	0,00	0,00	0,00	1.194.897,39
ΣΥΝΟΛΟ	5.736.545,26	5.357.359,62	379.185,64	0,00	0,00	0,00	5.736.545,26

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Μέσος όρος προσωπικού στο 2017 άτομα 1184. Ακολουθεί πίνακας προσωπικού στο 2017 και ανάλυση αμοιβών ανά κατηγορίες.

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ
01	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	138	2.137.808,85
02	ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	481	8.317.831,74
04	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	13	327.949,41
06	ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	1	26.650,44
08	ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	17	228.229,14
09	ΒΟΗΘΗΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	182	2.618.903,17
21	ΑΓΡΟΤΙΚΟΙ ΙΑΤΡΟΙ	18	165.101,47
24	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΣΧΟΛΗΣ Τ.Ε.Ε	1	27.451,24
25	ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	1	52.025,23
27	Ι.Δ.Α.Χ ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	1	16.266,45
31	ΠΑΡΑΙΑΤΡΙΚΟ - ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΤΕΣ/ΡΙΕΣ	19	275.954,58
32	ΓΙΑΤΡΟΙ Ε.Σ.Υ	105	3.452.467,38
44	ΜΕΤΑΠΛΗΡΩΤΕΙ - ΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	1	11.016,49
53	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΙ ΓΙΑΤΡΟΙ Ε.Σ.Υ	43	1.105.469,90
63	ΤΡΑΠΕΖΟΚΟΜΟΙ	19	190.018,43
67	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ Ι.Δ.Α.Χ	36	464.362,55
70	ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝΤΑΙ	3	1.242,99
73	ΠΑΤΡΟΙ Ε.Σ.Υ. ΕΙΔΙΚΕΥΟΜΕΝΟΙ	50	916.681,47
79	ΑΠΟΣΠΑΣΜΕΝΟΙ ΣΕ ΑΛΛΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ/ΝΠΔΔ	1	20.366,97
81	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	3	51.815,18
84	ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΟΙ ΙΑΤΡΟΙ	1	1.129,85
86	ΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ & ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	50	520.311,37
	ΣΥΝΟΛΑ	1184	20.929.054,30

Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ & ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ  
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017, ΣΕΛΙΔΑ 10/14

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

Στο ανωτέρω ποσό συμπεριλαμβάνονται και οι αμοιβές του τακτικού προσωπικού που καταβάλλονται απ' ευθείας απ το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12:** Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α:** Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Νοσοκομείου.

Οι λογαριασμοί «ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΓΕΙΟΝΟΜ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΝΠΔΔ», προέρχονται από τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς ασφαλιστικά ταμεία τα οποία εκδόθηκαν στη χρήση 2017 για νοσήλια, αιμοκαθάρσεις, εξετάσεις κλπ που είχαν παρασχεθεί έως 31/12/16 και εκκαθαρίστηκαν στο 2017.

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΛΑΜΑΤΑ	ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑ	Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00
81.01.03	ΠΡΟΣΤΙΜΑ & ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ			0,00
81.01.05	ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΕΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΤΗΣΗ ΠΑΠΩΝ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	848.334,99	26.655,96	874.990,95
81.01.11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	116.787,56	473.680,63	590.468,19
81.02.99	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ (ΑΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΔΙΚΑΔΙΚΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ & ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ)	10.568.758,88		10.568.758,88
82.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00	328,86	328,86
82.01.30	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΓ. ΥΠΗΡ. ΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΙΔΙΩΤΩΝ ΠΑΡΕΛΘ. ΕΤΩΝ	232.012,66	571,28	232.583,94
82.01.31	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΓ. ΥΠΗΡ. ΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΝΠΔΔ ΠΑΡΕΛΘ. ΕΤΩΝ		17.970,75	17.970,75
82.01.32	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΓ. ΥΠΗΡ. ΑΠΟ ΠΛΗΡ. ΚΟΙΝ ΑΣΦ		22.906,43	22.906,43
82.01.33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΓ. ΥΠΗΡ. ΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΙΔΙΩΤΩΝ		113.782,16	113.782,16
82.01.75	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ			0,00
82.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ		14.277,08	14.277,08
82.07.00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΒΟΗΘΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ	4.387,02		4.387,02
82.07.03	ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗ	1.863,27		1.863,27

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

**13 : ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασής και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

1. Η κυριότητα σημαντικού μέρους του πάγιου εξοπλισμού ανήκει στην Υγειονομική Περιφέρεια Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου και Δυτικής Ελλάδος, ενώ το η Ν.Μ. Καλαμάτας έχει μόνο την χρήση.
2. Στην ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου (Ν.Ν. Καλαμάτας) συμπεριλαμβάνονται κτίσματα και εκτάσεις για τα οποία ενδεχόμενα το Νοσοκομείο δεν έχει πλέον την κυριότητα δεδομένου ότι είχαν παραχωρηθεί για συγκεκριμένο σκοπό ο οποίος δεν υλοποιήθηκε. Η αντικειμενική αξία των εν λόγω ακινήτων με βάση το Εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ του 2018 ανέρχεται σε 179.887,25 €. Γενικά η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου χρήζει λεπτομερούς επαλήθευσης και επιβεβαίωσης μέσω εγγράφων ενώ η ήδη υφιστάμενη αποτύπωση της επιφέρει αυξημένη και πιθανόν εσφαλμένη φορολογική επιβάρυνση στο Νοσοκομείο.
3. Αναμένεται η έκδοση τίτλων κυριότητας ακινήτων μεγάλης αξίας στον Άγιο Φραγκίσκο (ΗΠΑ) από δωρεά λόγω διαθήκης.
4. Το παλιό Νοσοκομείο της Ν.Μ. Καλαμάτας έχει παραχωρηθεί ως δωρεά για χρήση στο Δήμο Καλαμάτας για 99 χρόνια.
5. Η πρόβλεψη για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία υπολογίστηκε στο ποσό των 10.197,14 € η οποία βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.
6. Με βάση τα αποτελέσματα διαχειριστικού ελέγχου είναι σε εξέλιξη δικαστική διεκδίκηση του Νοσοκομείου για ανείσπρακτες και μη λογιστικοποιημένες πληρωμές Φ.Κ.Α. πελατών του Νοσοκομείου (Ν.Μ. Καλαμάτας) ποσού 462.375,83 ευρώ οι οποίες είναι πλέον επίδικες και εφόσον εισπραχθούν, στον βαθμό που θα είναι δυνατό, θα αυξήσουν τα διαθέσιμα του Νοσοκομείου και θα μειώσουν τις απαιτήσεις του. Στην αντίθετη περίπτωση τα ποσά που δεν θα καταστεί δυνατό να εισπραχθούν θα αποτελέσουν έκτακτη ζημιά για το Νοσοκομείο.
7. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.  
Στις έκτακτες ζημιές περιλαμβάνονται οριστικά ποσά δικαστικών υποθέσεων που τελεσιδίκησαν σε βάρος του Νοσοκομείου και θα πρέπει να καταβληθούν. Τα ποσά αυτά αφορούν στην Ν.Μ.Καλαμάτας εκ των οποίων ποσό 9.536.084,32 ευρώ για Αστικά/Αποζημιώσεις, ποσό 945.296,90 ευρώ για Αμοιβές Προσωπικού και ποσό 87.377,66 ευρώ για Απαιτήσεις Προμηθευτών.  
Οι πιθανές τελεσιδικίες αποφάσεις σε βάρος του Νοσοκομείου που αφορούν σε υποθέσεις Αστικής Ευθύνης & Τιμολόγια Προμηθευτών θα καλυφθούν από τον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου, οι δε αποφάσεις που αφορούν υποθέσεις Εργαζομένων θα καλυφθούν κανονικά από το αρμόδιο Υπουργείο εκτός των περιπτώσεων όπου έχει ξεκινήσει διαδικασία κατάσχεσης και τότε θα καλυφθούν από το Νοσοκομείο και στην συνέχεια θα καλυφθεί το Νοσοκομείο από το αρμόδιο Υπουργείο. Για τα ποσά των Αποζημιώσεων και των Αμοιβών του Προσωπικού που θα καταβληθούν με ισόποσα Επιχορηγήσεις του Νοσοκομείου έχουν υπολογιστεί Έσοδα Εισπρακτέα.
8. Ακολουθεί συνοπτικός πίνακας Ισολογισμού (Ενεργητικού Παθητικού & Αποτελεσμάτων) έτους 2017 για το Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΑΣ και τις Νοσηλευτικές Μονάδες Καλαμάτας & Κυπαρισσίας.

## ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018


ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ		Ν.Μ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ		Ν.Μ. ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	115.570,32	121.271,05	99.033,97	93.632,80	16.536,35	27.638,25
Ενωμάτες ακινητοποιήσεις	22.645.839,60	23.152.528,92	20.007.875,46	20.804.280,37	2.637.964,14	2.348.248,55
Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού</b>	<b>22.645.839,60</b>	<b>23.152.528,92</b>	<b>20.007.875,46</b>	<b>20.804.280,37</b>	<b>2.637.964,14</b>	<b>2.348.248,55</b>
Αποθέματα	1.907.986,46	1.960.202,32	1.497.516,90	1.398.935,46	410.469,56	561.266,86
Αποτίγνες από πελάτες	49.724.389,05	35.198.417,20	39.523.962,79	25.808.774,50	10.200.426,26	9.389.642,70
Χρεόγραφα	61.960,03	53.775,83	2.472,53	2.145,95	59.487,50	51.629,88
Χρηματικά διαθέσιμα	9.419.743,10	9.939.822,89	6.988.380,82	7.959.660,95	2.431.362,28	1.980.161,94
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>59.206.092,18</b>	<b>45.192.015,92</b>	<b>46.514.816,14</b>	<b>33.770.581,40</b>	<b>12.691.276,04</b>	<b>11.421.434,52</b>
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	21.582.872,93	12.147.884,97	21.133.861,04	11.837.369,84	449.011,89	310.515,13
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>105.458.361,49</b>	<b>82.573.903,19</b>	<b>89.253.103,51</b>	<b>67.904.799,88</b>	<b>16.205.257,98</b>	<b>14.669.103,31</b>
					0,00	0,00
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ		Ν.Μ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ		Ν.Μ. ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Κεφάλαια	19.843.472,15	19.843.472,15	19.333.472,15	19.333.472,15	510.000,00	510.000,00
Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις - διαφορές παγίων	9.479.738,38	9.924.729,33	6.456.997,20	6.875.332,19	3.022.741,18	3.049.397,14
Αποθεματικά κεφάλαια			296,70	120,82	8.047.339,92	8.041.300,26
Αποτελέσματα εις νέον	49.690.923,18	40.303.665,40	45.838.201,29	38.028.543,18	3.852.721,89	2.275.122,22
<b>Καθαρή θέση</b>	<b>87.061.770,33</b>	<b>78.113.287,96</b>	<b>71.628.967,34</b>	<b>64.237.468,34</b>	<b>15.432.802,99</b>	<b>13.875.819,62</b>
<b>Προβλέψεις</b>	<b>13.730.004,37</b>	<b>503.521,37</b>	<b>13.469.081,85</b>	<b>303.521,37</b>	<b>260.922,52</b>	<b>200.000,00</b>
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	4.185.250,80	3.652.375,32	3.876.999,41	3.116.229,73	308.251,39	536.145,59
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	183.645,85	216.731,80	161.189,32	184.427,71	22.456,53	32.304,09
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>4.368.896,65</b>	<b>3.869.107,12</b>	<b>4.038.188,73</b>	<b>3.300.657,44</b>	<b>330.707,92</b>	<b>568.449,68</b>
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	297.690,15	87.986,74	116.865,60	63.152,73	180.824,55	24.834,01
<b>Σύνολο παθητικού</b>	<b>105.458.361,50</b>	<b>82.573.903,19</b>	<b>89.253.103,52</b>	<b>67.904.799,88</b>	<b>16.205.257,98</b>	<b>14.669.103,31</b>
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ		Ν.Μ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ		Ν.Μ. ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ	
	χρήση 2017	χρήση 2016	χρήση 2017	χρήση 2016	χρήση 2017	χρήση 2016
Μείον: Κύκλος εργασιών	17.864.106,45	9.893.466,17	15.814.881,53	8.037.559,77	2.049.224,92	1.855.906,40
Κόστος πωληθέντων	30.826.245,62	25.883.600,23	25.468.886,02	20.910.268,82	5.357.359,60	4.973.331,41
<b>Μικτά αποτελέσματα</b>	<b>-12.962.139,17</b>	<b>-15.990.134,06</b>	<b>-9.654.004,49</b>	<b>-12.872.709,05</b>	<b>-3.308.134,68</b>	<b>-3.117.425,01</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσής	39.488.958,47	23.425.823,25	34.911.045,06	19.834.767,22	4.577.913,41	3.591.056,03
<b>Σύνολο</b>	<b>26.526.819,30</b>	<b>7.435.689,19</b>	<b>25.257.040,57</b>	<b>6.962.058,17</b>	<b>1.269.778,73</b>	<b>473.631,02</b>
Μείον: Έξοδα διοίκησης	8.436.780,67	7.728.305,99	8.057.595,03	7.376.301,27	379.185,64	352.004,72
Μείον: Έξοδα δημοσίων σχέσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον: Παραχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις-διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσής</b>	<b>18.090.038,63</b>	<b>-292.616,80</b>	<b>17.199.445,54</b>	<b>-414.243,10</b>	<b>890.593,09</b>	<b>121.626,30</b>
Πλέον: Χρηματοοικονομικά έσοδα	55.436,16	30.115,74	38.602,73	22.514,95	16.833,43	7.600,79
Μείον: Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον: Χρηματοοικονομικά έξοδα	41.293,77	15.668,81	41.293,77	15.668,81	0,00	0,00
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσής</b>	<b>18.104.181,02</b>	<b>-278.169,87</b>	<b>17.196.754,50</b>	<b>-407.396,96</b>	<b>907.426,52</b>	<b>129.227,09</b>
Πλέον: Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.465.459,14	917.830,93	965.122,55	875.318,63	500.336,59	42.512,30
Πλέον: Έκτακτα κέρδη			55,28	430,34	0,00	0,00
Πλέον: Έσοδα προηγούμενων	386.321,22	4.512.287,17	216.484,66	4.255.200,92	169.836,56	257.086,25
Μείον: Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	82.957,34	0,00	82.957,34	0,00	0,00
Μείον: Έκτακτες ζημιές	10.568.758,88	2.723.005,02	10.568.758,88	2.723.005,02	0,00	0,00
Μείον: Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>	<b>9.387.257,78</b>	<b>2.346.416,21</b>	<b>7.809.658,11</b>	<b>1.917.590,57</b>	<b>1.577.599,67</b>	<b>428.825,64</b>
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων	1.413.638,41	1.414.036,49	1.310.653,61	1.298.368,97	102.984,80	115.667,52
Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.413.638,41	1.414.036,49	1.310.653,61	1.298.368,97	102.984,80	115.667,52
<b>Αποτελέσματα χρήσεως</b>	<b>9.387.257,78</b>	<b>2.346.416,21</b>	<b>7.809.658,11</b>	<b>1.917.590,57</b>	<b>1.577.599,67</b>	<b>428.825,64</b>

Γ.Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ - ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ & ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ  
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017, ΣΕΛΙΔΑ 13/14

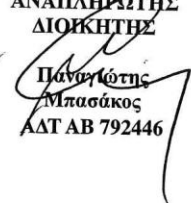
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 31/01.11.2018

Καλαμάτα, 18/10/2018


Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ



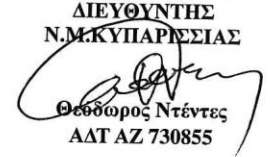
Γεώργιος  
Μήθος  
ΑΔΤ ΑΖ 327661

Ο  
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ



Παναγιώτης  
Μπασάκος  
ΑΔΤ ΑΒ 792446

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
Ν.Μ.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ


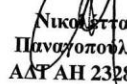
Γεωργία Λιακέα  
ΑΔΤ ΑΖ 230853

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
Ν.Μ.ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ


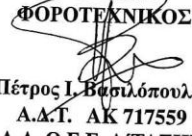
Θεόδωρος Ντέντες  
ΑΔΤ ΑΖ 730855

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ  
Ν.Μ.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ


Βασιλική  
Κωνσταντοπούλου  
ΑΔΤ ΑΖ 731551

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ  
Ν.Μ.ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ


Νικολέττα  
Παναγοπούλου  
ΑΔΤ ΑΗ 232866

Ο ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ  
ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΦΟΡΟΤΕΚΝΙΚΟΣ


Πέτρος Ι. Βασιλόπουλος  
Α.Δ.Γ. ΑΚ 717559  
Α.Α. Ο.Ε.Ε. Α ΤΑΞΗΣ  
9741

## ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από δεκατέσσερις (14) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε στις 25/10/2018.

Αθήνα, 25/10/2018

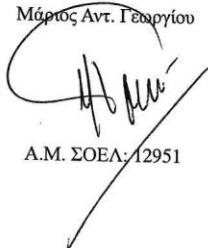
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



AS  
NETWORK

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
Ζαλόγγου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Μάριος Αντ. Γεωργίου



Α.Μ. ΣΟΕΛ: 12951

Σωτήριος Δημ. Σώκος



Α.Μ. ΣΟΕΛ: 17011

