


ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014
	ΔΕΙΑ ΚΤΗΡΕΩΣ	ΔΙΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΔΡΟΣΒ. ΔΕΙΑ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΡΕΩΣ	ΔΙΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΔΡΟΣΒ. ΔΕΙΑ			
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"									
8η Χρήση (1η Ιανουαρίου - 31η Δεκεμβρίου 2015) Ποσά σε Ευρώ									
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	47.125,65	47.125,17	0,48	47.125,65	47.125,17	0,48	Ι. Κεφάλαια		
	47.125,65	47.125,17	0,48	47.125,65	47.125,17	0,48	1. Καταβληθέντα	656.530,27	656.530,27
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναρτίγής-Επιγ.επενδύσ-Διορτές παγίων		
ΙΙ. Ξυθόμενες ακινοτοπίσεις							3. Διορτές παγίων	2.910.495,00	2.971.578,79
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.138.767,52	-	2.138.767,52	2.138.767,52	-	2.138.767,52		2.910.495,00	2.971.578,79
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	2.295.029,60	849.253,06	1.445.776,54	2.295.029,60	757.451,88	1.537.577,72			
4. Μηχ/τα-τεχ.εργατ.& λοιπός μηχανολογ.	48.240,57	43.316,66	4.923,91	48.240,57	41.507,64	6.732,93			
5. Μεταφορικά μέσα	3.570,02	3.569,99	0,03	3.570,02	3.201,10	368,92			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	82.631,87	82.550,93	80,94	82.631,87	82.265,88	365,99	ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
Σύνολο ακινοτοπίσεων (Γ ΙΙ)	4.568.239,58	978.690,64	3.589.548,94	4.568.239,58	884.426,50	3.683.813,08	3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθρου 27 Ν.3867/2010	297.893,41	297.893,41
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ ΙΙ)			3.589.548,94			3.683.813,08	3α. Ειδικά αποθεματικά	496.346,81	262.718,55
							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ ΙΙ)	794.240,22	560.611,96
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
Ι. Αποθέματα							Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	2.287.952,49	1.997.086,08
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά								2.287.952,49	1.997.086,08
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			66.532,29			76.196,48			
			66.532,29			76.196,48	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	6.649.217,98	6.185.807,10
ΙΙ. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		2.201.920,18			1.595.824,47				
Μείον: Προβλέψεις		158.078,03	2.043.842,15		158.078,03	1.437.746,44			
2. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			76.510,96			62.509,76			
3. Χρεώστες Διαφοροί			15.194,87			3.293,40			
			2.135.549,98			1.503.549,60	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙV. Διαθέσιμα							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			1.000,00			1.000,00	1. Προμηθευτές	454.251,79	288.996,24
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.323.717,13			1.131.713,47	5. Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	16.716,22	7.141,44
			1.324.717,13			1.132.713,47	8. Πιστώτες διαφοροί	10.348,10	3.363,05
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)			3.526.797,40			2.712.459,55	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ ΙΙ)	481.316,11	299.500,73
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			45.332,16			128.656,68	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	31.144,89	39.621,96
			45.332,16			128.656,68		31.144,89	39.621,96
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			7.161.678,98			6.524.929,79	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	7.161.678,98	6.524.929,79
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			187.914,40			169.371,59	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	187.914,40	169.371,59
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			2.644.547,23			1.779.777,71	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	2.644.547,23	1.779.777,71
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργασιών, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			2.295,18			0,00	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εργασιών, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	2.295,18	0,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			260.542,95			193.673,46	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	260.542,95	193.673,46
			3.095.299,76			2.142.822,76		3.095.299,76	2.142.822,76
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:	<p>1) Για τη χρήση 2015 εφάρμοστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.</p> <p>2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.319.455,26€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου καθώς καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας.</p> <p>3) Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάξεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 66.869,49€ το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόντων, των κρατούμενων, των πολιτικών προσφύγων και των οικονομικά αδυνάτων του 2015.</p> <p>4) Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ «ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ» δισυσνδείται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γ.Ν. ΛΑΣΙΘΙΟΥ σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4213 φεβ 261 τ. Α' 9/12/2013.</p> <p>5) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, ανήκουν κατά κυριότητα στην αρμόδια Υ.Π.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής.</p>								
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015					31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015				
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		630.543,65		683.346,14		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	541.269,21		582.327,07
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.747.154,98		1.898.868,16		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	1.997.086,08		1.725.951,35
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.116.611,33		-1.215.522,02		Σύνολο ΜΕΙΟΝ:	2.538.355,29		2.308.278,42
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.815.466,50		1.912.805,63		1. Φόρος εισοδήματος	16.774,54	16.774,54	11.192,34
Σύνολο		698.855,17		697.283,61		Πλεόνασμα εις νέο	2.521.580,75		2.297.086,08
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		244.216,02		271.724,79		Η διάθεση πλεονάσματος γίνεται ως εξής:			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		454.639,15		425.558,82		Υπόλοιπο εις νέο	2.287.952,49		1.997.086,08
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		38.103,69		19.082,52		Ειδικά αποθεματικά	233.628,26		300.000,00
Οικιά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		492.742,84		444.641,34		Σύνολο	2.521.580,75		2.297.086,08
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						ΝΕΑΠΟΛΗ, 14 ΙΟΥΛΙΟΥ 2016			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		62.064,95		61.922,11		Ο ΑΝΑΠΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.456,48		26.387,68		Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ			
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		6.252,00		89.000,00		ΠΑΝΤΙΕΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ			
		69.773,43		177.309,79		Α.Α.Τ. ΑΜ 480665			
Μείον:						ΔΙΑΝΑ ΕΙΡΗΝΗ			
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα		102,41		393,14		Α.Α.Τ. ΑΜ 469187			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		21.144,65		39.230,92		- Ο -			
4. Προβλέψεις για εκτακ. Κινδύνους		0,00	21.247,06	48.526,37	0,00	ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)		541.269,21		582.327,07		Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."			
Μείον:						Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544			
Εύνοιο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		94.264,14		94.720,42		ΦΩΤΙΑΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		94.264,14	0,00	94.720,42	0,00	Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 89442			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			541.269,21		582.327,07	Α.Α.Τ. ΑΗ 657948			
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών									
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Νεάπολης "ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ"									
Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων									
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλύνακειο"», 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 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 έλεγχο 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 ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος 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 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), δεν έχουν λογιωθεί δεδουλευμένα έσοδα της κλειόμενης χρήσης, καθώς και προηγούμενων χρήσεων, τα οποία κατά την εκτίμηση της Διοίκησης ανέρχονται περίπου στο ποσό των € 271.377,34. Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν είχαν τιμολογηθεί τα έσοδα αυτά και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ακριβές ύψος των εσόδων αυτών. Στο βαθμό που η εκτίμηση της Διοίκησης επαληθευθεί, η μη λογιστικοποίηση των εσόδων αυτών, έχει ως συνέπεια το κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» καθώς και τα Αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται μειωμένα κατά € 271.377,34. 2) Στις χρήσεις 2014 και 2015 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού € 300.000,00 και € 233.628,26 αντίστοιχα από τον κρατικό Προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρήθηκαν στα κονδύλια «Άλλα έσοδα» και «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, αντί να καταχωρηθούν απευθείας στην Καθαρή Θέση του Νοσοκομείου όπως θα έπρεπε, με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.									
Γνώμη									
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου «Γενικό Νοσοκομείο – Κ.Υ. Νεάπολης "Διαλύνακειο"» για τη χρήση που έληξε την 31η 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									
1) Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.5 του κεφ. Β' του Ν.3527/2007 καθώς και της υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΥ8γ/Γ.Π. 39082/21.4.2008 Διαπιστωτικής Πράξης του Υπουργού Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης η ακίνητη περιουσία του Νοσοκομείου ανήκει κατά κυριότητα στην 7η Υγειονομική Περιφέρεια. 2) Το νοσοκομείο διαθέτει κοινό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου με το κληροδότημα «Γ. Διαλύνακος» του οποίου τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και τα αποτελέσματα χρήσεως παρακολουθούνται εξωλογιστικά και δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. 3) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.									
Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2016									
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές									
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΜΜ. ΣΓΟΥΡΟΣ Α.Μ. ΣΟΕΑ 14631					ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΟΥΛΗΣ Α.Μ. ΣΟΕΑ 39541				
					Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. μέλος της Crowe Horwath International Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα Αρ Μ ΣΟΕΑ 125				