

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

7η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

(Ποσά σε Ευρώ)

## ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009			ΠΑΘΗΤΙΚΟ Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	37.318,69	12.889,20	24.429,49	37.318,69	12.889,20	24.429,49	I. Κεφάλαιο	48.311.646,85
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων	
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	831.771,24
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	18.251.182,84	0,00	18.251.182,84	18.251.182,84	0,00	18.251.182,84		850.279,32
2. Αγροί	28.448,00	0,00	28.448,00	28.448,00	0,00	28.448,00		850.279,32
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	25.643.941,75	225.252,05	25.418.689,70	8.640.555,35	64.173,40	8.576.381,95	III. Αποθεματικά Κεφάλαια	
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	13.307.941,31	2.990.385,07	10.317.556,24	2.107.123,41	1.814.757,99	292.365,42	3. Ειδικά αποθεματικά	6.776,37
5. Μεταφορικά μέσα	108.226,94	7.651,27	100.575,67	108.226,94	7.651,27	100.575,67	IV. Αποτελέσματα εις νέο	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.114.959,72	4.195.737,24	919.222,48	4.196.312,66	3.380.324,95	815.987,71	Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ. χρήσης	22.233.975,10
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	546.512,77	0,00	546.512,77	546.512,77	0,00	546.512,77	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. Χρήσεων	-27.819.348,58
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	63.001.213,33	7.419.025,63	55.582.187,70	33.878.361,97	5.266.907,61	28.611.454,36	Υπόλοιπο πλεονάσματος τρέχουσας χρήσης	4.810.504,29
								-774.869,19
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			55.582.187,70			28.611.454,36		-5.585.373,48
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	48.375.325,27
<b>I. Αποθέματα</b>							6. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			660.593,05			1.024.181,79	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
<b>II. Απατήσεις</b>							1. Προμηθευτές	11.673.078,32
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			35.288.575,75			21.926.755,84	2. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	3.691.613,17
3. Λοιποί Χρεώστες Διάφοροι			22.468,33			16.417,21	3. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00
			35.311.044,08			21.943.173,05	8. Πιστωτές διάφοροι	1.774.207,10
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	17.138.898,59
1. Ταμείο			14.673,51			14.673,51	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.127.301,88			3.225.866,66	1 Έσοδα επόμενων χρήσεων	30.206.005,85
			4.141.975,39			3.240.540,17		0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			40.113.612,52			26.207.895,01	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ+Δ)</b>	95.720.229,71
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)</b>			95.720.229,71			54.843.778,86		54.843.778,86
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>	
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			17,37			17,37	1. Δικαιούχοι αλλότρων περιουσιακών στοιχείων	17,37
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού			49.273.560,00			54.623.107,81	2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημόσιου Λογιστικού	49.273.560,00
			49.273.577,37			54.623.125,18		54.623.125,18

## Σημειώσεις:

- Η αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2004) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Στο κονδύλι του Ισολογισμού (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα", (Γ-II-4) "Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός εξοπλισμός" και (Γ-II-6) "Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός" περιλαμβάνονται ποσά € 17.003.386,40 , 11.174.100,00 και 780.139,60 αντίστοιχα, που αφορούν σε νέα πάγια, λόγω αποπεράτωσης του καινούργιου Νοσοκομείου της Κέρκυρας. Σύμφωνα με την επιστολή της ΔΕΠΑΝΟΜ τα ποσά αυτά αποτελούν τον διαχειριστικό τρόπο πληρωμής των και δεν αποτιμώνται την πραγματική αξία τους. Με το σύνολο των ποσών αυτών πιστώθηκε το κονδύλι του Παθητικού AI "Κεφάλαιο".
- Όπως ορίζεται με την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 6η Υ.Π.Ε. Πελοποννήσου, Ιονίων Νήσων, Ηπείρου & Δυτικής Ελλάδας χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου, και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών, το δε Νοσοκομείο διατηρεί την αποκλειστική χρήση και διαχείρισή της.
- Η χρήση 2010 αφορά την έβδομη χρήση κατά την οποία το Νοσοκομείο τήρησε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 και του Ν.3329/2005.
- Για την κλειόμενη χρήση το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας είναι € 19.182.026,46 ενώ της προηγούμενης ανερχόταν σε ποσό των € 14.793.908,17 .
- Για την κλειόμενη χρήση το ποσό των επιχορηγήσεων για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές είναι € 30.206.005,85 και απεικονίζεται στο Παθητικό στο κονδύλι ΔI " Έσοδα επόμενων χρήσεων " σε αντίθεση με την προηγούμενη χρήση που απεικονιζόταν σε διακεκριμένο κονδύλιο (Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων) των αποτελεσμάτων χρήσεως.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010

Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009

Ποσά  
κλειόμενης  
χρήσεως 2010

Ποσά  
προηγούμενης  
χρήσεως 2009

## I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	12.032.039,33		13.315.003,13	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημία) χρήσεως	4.810.504,29	7.870.376,55
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	<u>12.853.390,88</u>		<u>16.057.568,40</u>	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών)		
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-821.351,55		-2.742.565,27	προηγούμενων χρήσεων	-5.585.373,48	-13.455.750,03
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα από επιχορηγήσεις	23.745.342,75		14.808.692,23	Έλλειμμα εις νέο	<u>-774.869,19</u>	<u>-5.585.373,48</u>
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	<u>129.013,81</u>		<u>128.166,53</u>			
Σύνολο	23.053.005,01		12.194.293,49			
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	<u>21.316.432,09</u>		<u>17.824.127,46</u>			
Μερικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως	1.736.572,92		-5.629.833,97			
<b>ΠΛΕΟΝ:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	23.656,85		18.652,15			
<b>Μείον:</b>						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	23.656,85	79,06	18.573,09		
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		<u>1.760.229,77</u>		<u>-5.611.260,88</u>		

## II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	298,01		61.481,00			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.957.337,13		1.834.969,56			
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. Χρήσεων	0,00		<u>12.032.471,54</u>			
	5.957.635,14		13.928.922,10			
<b>Μείον:</b>						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		6.987,74			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>755.242,60</u>	<u>755.242,60</u>	<u>5.202.392,54</u>	<u>168.551,22</u>	<u>175.538,96</u>	<u>13.753.383,14</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες)			6.962.622,31			8.142.122,26
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.152.118,02			271.745,71		
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	<u>2.152.118,02</u>		0,00	<u>271.745,71</u>	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη/Ζημίες)</b>		<u>4.810.504,29</u>			<u>7.870.376,55</u>	
Προερχόμενα:						
Από λειτουργική δραστηριότητα	6.671.487,95		-4.162.094,99			
Από επιχ/σεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων	0,00		12.032.471,54			
Μείον: Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχωρήσεως τους στο Δημόσιο	0,00		0,00			

Κέρκυρα, 15 Ιουλίου 2011

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Η Π.Ο.Υ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ  
ΑΔΤ Ρ 859117ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΒΕΡΒΙΤΣΙΩΤΗΣ  
ΑΔΤ Σ 894917ΜΑΡΙΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΗ  
ΑΔΤ Φ 271734ΠΟΥΛΙΕΖΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ  
ΑΔΤ ΑΗ 255465  
Α.Μ.18713 Α' Τάξεως**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Γενικού Νοσοκομείου ΚΕΡΚΥΡΑΣ»**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται 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 ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον ελεγχό 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 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη** Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 146/2003), κατά την κλειόμενη και τις προηγούμενες χρήσεις, δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των κτιριακών εγκαταστάσεων ποσού ευρώ 2.934.000,00 περίπου, με συνέπεια η αξία των κτιρίων να εμφανίζεται αυξημένη περίπου κατά ευρώ 2.934.000,00, τα αποτελέσματα χρήσης κατά ευρώ 414.000,00 περίπου και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά 2.934.000,00 ευρώ περίπου. **Γνώμη με Επιφύλαξη** Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. **Θέμα Έμφασης** Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι, στην απαντητική επιστολή του Νομικού Συμβούλου που λάβαμε στις 27/7/2011 αναφέρεται ότι, υπάρχουν εκκρεμοδικίες από αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου συνολικού ποσού περίπου € .5.274.116,53 για τις οποίες δεν αναφέρεται η πιθανολογούμενη έκβαση αυτών ώστε να σχηματισθεί πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. **Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων.** 1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. 2) Το Νοσοκομείο εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003) εκτός από το κεφάλαιο περί λογαριασμών τάξεως και την τήρηση της αναλυτικής λογιστικής.

ΓΚΙΠΑΛΗΣ Ν. ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 20341

ΓΚΙΠΑΛΗΣ Ν. ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24051



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125