



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

3η Υ.Π.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑ : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
Ταχ. Δ/ση : Αφοί Λαναρά - Φ. Πεχλιβάνου 3
Πληροφορίες: Π. ΤΣΙΛΙΝΙΚΟΥ
Τηλέφωνο : 2332-3-50205
ΦΑΧ: 2332-0-23422
Email: : Economic @ gnnaousas.gr.

Νάουσα 25/07/2010
Αρ Πρωτ 5719
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 3ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ
Δ.Υ.Π.Ε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ

Δ004
27.07.2011

ΑΡ. ΠΡΩΤ. 15331

ΗΜΕΡΟΜ. 27.7.2011

3η Υ.Π.Ε Μακεδονίας
Διεύθυνση Οικονομικής
Οργάνωσης και Υποστήριξης
Τμήμα Οικονομικής Διαχείρισης
Αριστοτέλους 16
54623 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

Κοιν: Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής
Αλληλεγγύης
Γενική Δ/ση Δ/κής Υποστήριξης
και Τεχνικών Υποδομών
Διεύθυνση Οικονομικού
Τμήμα Γ'
Αριστοτέλους 17
10187 Αθήνα

ΘΕΜΑ : « Αποστολή ισολογισμού οικονομικού έτους 2010»

ΣΧΕΤ : Το από 18/07/2011 έγγραφο της 3ης Υ.Π.Ε. Μακεδονίας

Σε συνέχεια του παραπάνω σχετικού υποβάλλουμε συνημμένα σε έντυπη μορφή τον Ισολογισμό του Οικονομικού έτους 2010 του Νοσοκομείου μας βάσει του Π.Δ.146/2003 καθώς και την έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών της ίδιας χρήσης .

Ο Διοικητής
Π. ΤΣΑΚΠΟΥΝΙΔΗΣ

- Συνημμένα :
1. Ισολογισμός της 31/12/2010
 2. Προσάρτημα του ισολογισμού 2010
 3. Οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με
Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα
 4. Έκθεση ελέγχου ορκωτών λογιστών
 5. Προσάρτημα του Ισολογισμού της 31/12/2010
 6. Αντίγραφο εφημερίδας
 7. Απόφαση Δ.Σ.

ΘΕΜΑ 5^ο Έγκριση Ισολογισμού τέλους χρήσης 2010

Εισηγητής: Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. εισάγει προς συζήτηση το θέμα που αφορά έγκριση Ισολογισμού τέλους χρήσης 2010 και καταθέτει την από 12-5-2011 αναλυτική εισηγητική έκθεση της Δ/κής Υπηρεσίας, η οποία έχει ως εξής:

- « Έχοντας υπόψη :
1. Το γεγονός ότι σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 8 εδάφιο 15 άρθρου 7 του Ν.3329/2005 ο Διοικητής έχει την αρμοδιότητα να εισηγείται στο Δ.Σ. του Νοσοκομείου τον ισολογισμό της οικονομικής χρήσης κάθε έτους
 2. Το Προεδρικό Διάταγμα υπ αριθμό 146 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας» που δημοσιεύθηκε στο 122/21-05-2003 ΦΕΚ (Ειδικότερα στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ) όπου αναγράφονται στις & 4.1.103-4.1.202.-4.1.302 υποδείγματα ισολογισμού, κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων και απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί από τους οποίους λαμβάνονται τα επιμέρους κονδύλια για την κατάρτισή τους.
 3. Τον από 29/04/2011 (πίνακα ισολογισμού τέλους χρήσεως (1/1/2010-31/12/2010) του Νοσοκομείου μας όπως υποβλήθηκε από την Ιδιωτική εταιρία εξωτερικών λογιστών Β.ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΑΕ
Προτείνεται η έγκριση των στοιχείων του ισολογισμού τέλους χρήσεως (1/1/2010-31/12/2010) που περιλαμβάνει κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων όπως υποβάλλονται συνημμένα

Συνοπτικά ως εξής:

α) Επί του σκέλους του ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

	(αξία κτήσεως μείον αποσβέσεις)
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	7.302,68 €
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	8.582.944,55 €
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	11.667.803,59 €
α) Αναπόσβεστη αξία αποθεμάτων	377.094,66 €
β) απαιτήσεις	9.624.314,81 €
γ) διαθέσιμα	1.666.394,12 €
	<u>11.667.803,59 €</u>
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	405.441,84 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ:	20.663.492,66 €
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	845.064,86 €

β) Επί του σκέλους του ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	15.786.510,41 €
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	4.863.191,25 €
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	13.791,00 €
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (Εξοδα Επόμενων χρήσεων)	20.663.492,66 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ:	845.064,86 €
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (1/1/10-31/12/10)

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	214.904,75 €
ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	1.876.724,44 €
ΠΛΕΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	<u>8.954,31 €</u>
	-1.652.865,38 €
ΠΛΕΟΝ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	5.575.643,58 €
ΜΕΙΟΝ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	166.250,74 €
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	3.756.527,46 €

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ Ή ΈΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΗΣ	3.756.527,46 €
ΜΕΙΟΝ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ(ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΠΡΟΗΓ ΧΡΗΣΕΩΝ	1.104.388,91 €
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	4.860.916,37 €

Ύστερα από την παραπάνω εισήγηση ο Πρόεδρος Δ.Σ. εισηγείται τη λήψη σχετικής απόφασης

Το Δ.Σ. μετά από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων

αποφασίζει ομόφωνα

Εγκρίνει τον Ισολογισμό χρήσης 2010 που περιλαμβάνει κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως.

Τα ανωτέρω επικυρώνονται από τώρα και γίνονται εκτελεστά.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

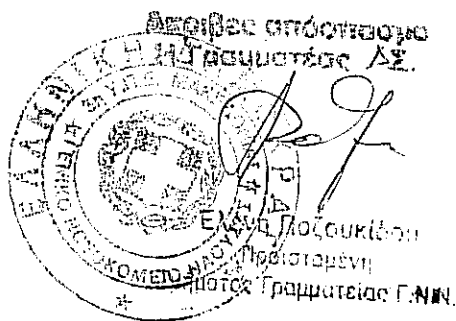
Π. ΤΣΑΚΠΟΥΝΙΔΗΣ

Π. ΤΣΑΚΠΟΥΝΙΔΗΣ

Κ. ΓΚΟΤΣΙΚΑΣ

ΧΡ. ΔΑΣΟΥΛΑ
Ξ. ΚΑΡΑΜΠΙΝΕΣΗ
Θ. ΚΟΡΔΑΛΗ
Π. ΠΡΟΔΡΟΜΙΔΗΣ
Δ. ΤΟΥΠΟΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΥΣ
Ε. ΠΟΖΟΥΚΙΔΟΥ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3Η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν. ΝΑΟΥΣΑΣ**

**Οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Χρήσης 2010
(1 Ιανουαρίου 2010 – 31 Δεκεμβρίου 2010)**

Βεβαιώνεται ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις των Ελληνικών Λογιστικών προτύπων, της χρήσης 2010, βάση των οποίων προσαρμόσθηκαν και συντάχθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις των Διεθνών Λογιστικών προτύπων είναι εκείνες που τελούν υπό την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2010.....	4
2.	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010.....	5
3.	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 2010	6
4.	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010.....	7
1	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ Γ.Ν. ΝΑΟΥΣΑΣ	8
1.1	ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	8
1.2	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ.....	8
1.3	ΣΥΝΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	8
1.4	ΕΠΙΔΙΚΕΣ Η ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	8
1.5	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	9
1.6	ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ.....	9
2	ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	10
3	ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	11
3.1	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	11
3.2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	11
3.3	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	12
3.4	ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	12
3.5	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	12
3.6	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ.....	12
3.7	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΞΕΝΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ	13
3.8	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ.....	13
3.9	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	13
3.10	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ	14
3.11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ.....	14
3.12	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	14
3.13	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	15
4	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	16
4.1	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	16
4.2	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	17
4.3	ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	18
4.4	ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	18
4.5	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	18
4.6	ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	19
4.7	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΔΩΡΕΩΝ.....	19
4.8	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....	19
4.9	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	19
4.10	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	20
4.11	ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	20
4.12	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	20
4.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ.....	21
4.14	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	21

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
3^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

4.15	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	22
4.16	ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	22
4.17	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	22
4.18	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΈΣΟΔΑ / ΈΞΟΔΑ.....	23
5	ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΣΤΑ Δ.Π.Χ.Π.....	24

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 3^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2010

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ	31.12.2010	31.12.2009
Μη Κυκλοφορικά Στοιχεία Ενεργητικού			
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	4.1	8.590.247,23	9.027.463,65
		<u>8.590.247,23</u>	<u>9.027.463,65</u>
Κυκλοφορικά Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα	4.2	377.094,66	634.655,94
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	4.3	9.624.314,81	7.555.204,87
Λοιπά Κυκλοφορικά στοιχεία Ενεργητικού	4.4	405.441,84	664.243,32
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.5	1.666.394,12	720.092,76
		<u>12.073.245,43</u>	<u>9.574.196,89</u>
Σύνολο Ενεργητικού		<u>20.663.492,66</u>	<u>18.601.660,54</u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Κεφάλαιο	4.6	6.509.337,77	6.509.337,77
Αποθεματικό Δωρεών Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων	4.7	4.493,31	4.493,15
Λοιπά αποθεματικά	4.8	93.155,69	93.155,69
Αποτελέσματα Εις Νέον		4.860.916,37	1.104.388,91
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		<u>11.467.903,14</u>	<u>7.711.375,52</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		<u>11.467.903,14</u>	<u>7.711.375,52</u>
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.9	4.318.607,27	4.490.595,60
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		<u>4.318.607,27</u>	<u>4.490.595,60</u>
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.10	4.368.575,57	6.327.200,68
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	4.11	215.039,65	1.513,81
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4.12	293.367,03	70.974,93
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		<u>4.876.982,25</u>	<u>6.399.689,42</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων		<u>9.195.589,52</u>	<u>10.890.285,02</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		<u>20.663.492,66</u>	<u>18.601.660,54</u>

2. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010

		1.1.- 31.12.2010	1.1.- 31.12.2009
Πωλήσεις	4.13	3.759.317,31	5.098.252,62
Κόστος Πωληθέντων	4.14	(12.291.050,36)	(13.443.177,70)
Μικτό Κέρδος		(8.531.733,05)	(8.344.925,08)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	4.15	14.322.281,38	15.781.070,60
Έξοδα διοίκησης	4.16	(1.876.724,44)	(2.509.080,87)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	4.17	(166.250,74)	(1.320,46)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		3.747.573,15	4.925.744,19
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	4.18	9.309,27	18.028,53
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	4.18	(354,96)	(74,32)
Κέρδη προ φόρων		3.756.527,46	4.943.698,40
Κέρδη μετά από φόρους		3.756.527,46	4.943.698,40

3. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 2010

	Κεφάλαιο	Επιχορηγήσεις επενδύσεων και δωρεές	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2009, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	6.509.337,77	4.748.279,38	95.355,72	(3.839.309,49)	7.513.663,38
Προσαρμογές Μετάβασης στα ΔΠΧΠ	0,00	(4.748.279,38)		0,00	(4.748.279,38)
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2009, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	6.509.337,77	0,00	95.355,72	(3.839.309,49)	2.765.384,00
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01/09 -31/12/09					
Λοιπά αποθεματικά	0,00	0,00	2.293,12	0,00	2.293,12
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01/09-31/12/09	0,00	0,00	0,00	4.943.698,40	4.943.698,40
Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/ζημιά Περιόδου	0,00	0,00	2.293,12	4.943.698,40	4.945.991,52
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2009	6.509.337,77	0,00	97.648,84	1.104.388,91	7.711.375,52
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2010, σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	6.509.337,77	4.490.595,60	97.648,84	1.104.388,91	12.201.971,12
Προσαρμογές Μετάβασης στα ΔΠΧΠ	0,00	(4.490.595,60)	0,00	0,00	(4.490.595,60)
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2010, σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ	6.509.337,77	0,00	97.648,84	1.104.388,91	7.711.375,52
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων για την περίοδο 01/01/10 -31/12/10					
Λοιπά αποθεματικά	0,00	0,00	0,16	0,00	0,16
Καθαρά Αποτελέσματα Περιόδου 01/01/10-31/12/10	0,00	0,00	0,00	3.756.527,46	3.756.527,46
Συνολικό Αναγνωριζόμενο Κέρδος/ζημιά Περιόδου	0,00	0,00	0,16	3.756.527,46	3.756.527,62
Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2010	6.509.337,77	0,00	97.649,00	4.860.916,37	11.467.903,14

4. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010

	31.12.2010	31.12.2009
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	3.756.527,46	4.943.698,40
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	512.293,35	518.828,20
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	354,96	74,32
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	257.561,28	(64.987,45)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(2.069.109,94)	(2.731.829,36)
Μείωση / (αύξηση) λοιπών απαιτήσεων	258.801,48	(405.323,72)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(1.513.843,53)	(1.898.062,19)
(Μείωση) / αύξηση λοιπών βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων	(8.863,64)	(43.748,66)
(Μείον):		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(354,96)	(74,32)
Τόκοι εισπραχθέντες	(9.309,27)	(18.028,53)
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</i>	<u>1.184.057,19</u>	<u>300.546,69</u>
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(75.077,43)	(37.938,81)
Ζημία από εκποίηση/πώληση/καταστροφή παγίων στοιχείων	0,50	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	9.309,27	18.028,53
Εισπράξεις επιχορηγήσεων	(171.988,33)	(257.683,78)
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</i>	<u>(237.755,99)</u>	<u>(277.594,06)</u>
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Μεταβολές λοιπών αποθεματικών	0,16	2.293,12
<i>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</i>	<u>0,16</u>	<u>2.293,12</u>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	946.301,36	25.245,75
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	<u>720.092,76</u>	<u>694.847,01</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<u>1.666.394,12</u>	<u>720.092,76</u>

1 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟ Γ.Ν. ΝΑΟΥΣΑΣ

1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το Γενικό Νοσοκομείο Νάουσας ιδρύθηκε το 1988, από μετατροπή του Γενικού Νοσοκομείου Νάουσας «Χριστιανική Αγάπη» η ίδρυση του οποίου πραγματοποιήθηκε με το ΦΕΚ υπ' αριθμών 178/Α/78, είναι δυναμικότητας 120 κλινών υπάγεται στη 3^η Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας και βρίσκεται στο Δήμο Νάουσας.

1.2 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

Σύμφωνα με τον Οργανισμό του Νοσοκομείου (ΦΕΚ 832/1988), ο σκοπός του Ν.Π.Δ.Δ «Γ.Ν. ΝΑΟΥΣΑΣ» είναι:

Α) Η παροχή στο πλαίσιο και στην έκταση της διάρθρωσης της ιατρικής υπηρεσίας, πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας περίθαλψης ισότιμα για κάθε πολίτη ανεξάρτητα από την οικονομική κοινωνική και επαγγελματική του κατάσταση, σύμφωνα με τους κανόνες του «ΕΘΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΥΓΕΙΑΣ».

Β) Η ανάπτυξη και παραγωγή της ιατρικής έρευνας.

Γ) Η εφαρμογή προγραμμάτων ειδίκευσης, συνεχούς εκπαίδευσης ιατρών καθώς και εκπαίδευσης και επιμόρφωσης λειτουργών άλλων κλάδων υγείας.

1.3 ΣΥΝΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Νοσοκομείο διοικείται από επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο του οποίου η σύνθεση έχει ως εξής:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΤΣΑΚΠΟΥΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ

ΓΚΟΤΣΙΚΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΝΟΣ

ΜΕΛΟΣ

ΔΑΣΟΥΛΑ ΧΡΥΣΗ

ΜΕΛΟΣ

ΚΑΡΑΜΠΙΝΕΣΗ ΞΕΝΙΑ

ΜΕΛΟΣ

ΚΟΡΔΑΛΗ ΘΕΟΦΑΝΙΑ

ΜΕΛΟΣ

ΠΡΟΔΡΟΜΙΔΗΣ ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ

ΜΕΛΟΣ

ΤΟΥΠΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

1.4 ΕΠΙΔΙΚΕΣ Η ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Το Νοσοκομείο εμπλέκεται, υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος, σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας του. Για τις οποίες δεν είμαστε σε θέση να κρίνουμε όταν θα διευθετηθούν αν θα έχουν σημαντική επίδραση επί των οικονομικών καταστάσεων.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

3^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

1.5 ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Το απασχολούμενο την 31^η Δεκεμβρίου 2010 προσωπικό του Νοσοκομείου ανέρχεται σε 272 άτομα, εκ των οποίων Ιατρικό προσωπικό 66, Νοσηλευτικό προσωπικό 136 Διοικητικό προσωπικό 68 και Έκτακτο προσωπικό 2 .

1.6 ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού που να έχουν ουσιώδη επιρροή επί των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου της 31.12.2010.

2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, του Γ.Ν. ΝΑΟΥΣΑΣ την 31η Δεκεμβρίου 2010 (ημερομηνία μετάβασης αποτελεί η 1η Ιανουαρίου 2009) που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2010 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2010, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε τρέχουσες αξίες, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (GOING CONCERN) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. (ή IFRS) απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του Νοσοκομείου. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων του Νοσοκομείου έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει το Νοσοκομείο είναι οι ακόλουθες:

3.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού, απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους, μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχόν απαξιώσεις των παγίων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Για τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού, το Νοσοκομείο ακολουθεί για την επιμέτρηση τους, το μοντέλο κόστους, όπως αυτό προβλέπεται από το Δ.Λ.Π. 16. Συνεπώς, στις οικονομικές καταστάσεις τα πάγια μετά την αναγνώριση τους ως στοιχεία του ενεργητικού θα απεικονίζονται λογιστικοποιημένα στο κόστος κτήσεως τους μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Περιγραφή Παγίου Περιουσιακού Στοιχείου	Εκτιμώμενη Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής
Κτήρια –Εγκαταστάσεις κτιρίων	12-20
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	4-6
Μεταφορικά μέσα	9-10
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-13
Εξοπλισμός Η/Υ	3-5

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

3.2 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως εφόσον κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που

ΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.
αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από το Νοσοκομείο, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.
Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ, αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ρών που αναμένεται να εισρεύσουν στο Νοσοκομείο από τη χρήση ενός στοιχείου ενεργητικού και από την διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

3.3 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Η αρχική καταχώρηση των αποθεμάτων του Νοσοκομείου γίνεται πάντα στο κόστος κτήσης τους πλέον τα ειδικά έξοδα κτήσης τους. Οι τυχόν εκπτώσεις κατά την κτήση τους μειώνουν το κόστος αγοράς τους.
Η αποτίμηση των αποθεμάτων μετά την κτήση τους γίνεται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Ως μέθοδος προσδιορισμού του κόστους κτήσης έχει επιλεγεί η τιμή του μέσου σταθμικού κόστους.

3.4 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι πελάτες και οι άλλοι χρεώστες και τυχόν προπληρωμές αντιπροσωπεύουν τα εισπρακτέα ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναφέρονται μετά από το συμφηισμό της ειδικής πρόνοιας για επιασφαλείς πελάτες - χρεώστες. Πελάτες ή Χρεώστες ανεπίδεκτοι εισπράξεως διαγράφονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων μετά το πέρας της πενταετίας και μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου. Οι απαιτήσεις πελατών αφορούν την τιμολογημένη αξία μειωμένη κατά το ποσό τυχόν εκπτώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

5 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του Νοσοκομείου, τραπεζικές καταθέσεις όψεως και προθεσμίας βραχείας διάρκειας και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων του Νοσοκομείου.

3.6 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των παρερχόμενων υπηρεσιών, καθαρά από φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται όταν το Νοσοκομείο αποπερατώνει την παροχή της υπηρεσίας του προς τους ασθενείς, οι ασθενείς εξέρχονται του Νοσοκομείου με την λήψη εξιτηρίου και απόδειξης παροχής υπηρεσιών, γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- **Λοιπά έσοδα:** Τα λοιπά έσοδα -στα οποία περιλαμβάνονται τα έσοδα από επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας, τα έσοδα από τους Ναούς, τα έσοδα από δωρεές, τα έσοδα από τη λοιπή επιχειρηματική δράση του Νοσοκομείου και τα έσοδα από την εκμίσθωση ακινήτων - αναγνωρίζονται κατά το χρόνο εισπράξεως τους πλην των εσόδων από την εκμίσθωση ακινήτων - οποία αναγνωρίζονται βάση μισθωτηρίου συμβολαίου.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που τυχόν θα πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις θα μεταφέρονται στο αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση και επιβαρύνουν την χρήση την οποία αφορούν μέσω των αποτελεσμάτων της.

3.7 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΞΕΝΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί το Νοσοκομείο (λειτουργικό νόμισμα). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα.

Κέρδη και συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες μπορεί να προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων, καταχωρούνται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων.

3.8 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης), πλην των εργαζομένων των οποίων οι αμοιβές, τα έξοδα και οι παροχές βαρύνουν το Υπουργείο Υγείας, σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, το Νοσοκομείο αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωθέν έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Το Νοσοκομείο δεν καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους του, διότι το μεγαλύτερο ποσοστό (των αμοιβών, εξόδων και παροχών) του προσωπικού του είναι επιχορηγούμενο από το Υπουργείο Υγείας. (Το ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) και βαρύνει το Υπουργείο Υγείας). Το δε υπόλοιπο ποσοστό (των αμοιβών, εξόδων και παροχών) των εργαζομένων του Νοσοκομείου αποτελείτε είτε από σπουδαστές του Ο.Α.Ε.Δ., είτε από εργαζόμενος με συμβάσεις ορισμένου χρόνου ιδιωτικού δικαίου, είτε από υπαλλήλους που υπάγονται στον Νόμο 103/75 ή στον 993/79, για τους οποίους, τα προγράμματα για παροχές όσον αφορά την αποζημίωση κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 - «Παροχές Εργαζομένων». Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η υπολογιζόμενη αξία της δέσμευσης κατά την ημερομηνία σύνταξης του, για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από το τμήμα μισθοδοσίας του Νοσοκομείου και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την ενταλματοποίηση τους για καταβολή.

3.9 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Το Νοσοκομείο αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι το Νοσοκομείο έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με

τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

3.10 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Τα βασικά χρηματοοικονομικά μέσα του Νοσοκομείου είναι κυρίως τα μετρητά, οι τραπεζικές καταθέσεις, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία χαρακτηριζόμενα ως διαθέσιμα προς πώληση, τα οποία αποτιμώνται σε εύλογη αξία και η όποια διαφορά προκύπτει σχηματίζει ειδικό αποθεματικό στα Ίδια Κεφάλαια και οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Αναφορικά με τα βραχυπρόθεσμα χρηματοοικονομικά εργαλεία, η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι η εύλογη αξία τους ουσιαστικά ταυτίζεται με την αξία στην οποία απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία της.

3.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν το Νοσοκομείο έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

3.12 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα

διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του Ισολογισμού χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Ωστόσο το Νοσοκομείο δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος ως Ν.Π.Δ.Δ. βάση νόμου από την χρήση του 2009

3.13 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Το Νοσοκομείο δεν εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (επιτόκια, τιμές αγοράς) πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Νοσοκομείου επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Νοσοκομείου. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο πιστωτικός κίνδυνος.

Κίνδυνος αγοράς

Το Νοσοκομείο δραστηριοποιείται μόνο στην εγχώρια αγορά και όχι στη διεθνή με πάγια πολιτική του οι συναλλαγές του να διεξάγονται σε Ευρώ. Η πληρωμή των προμηθευτών γίνεται πάντα σε Ευρώ οπότε και δεν ενέχει συναλλαγματικό κίνδυνο.

Πιστωτικός κίνδυνος

Το Νοσοκομείο έχει θεσπίσει και εφαρμόζει διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την ελαχιστοποίηση των επισφαλειών. Οι παροχές των υπηρεσιών του γίνονται κατόπιν ελέγχου της φερεγγυότητας των πελατών-ασθενών. Στο πλαίσιο που αυτό είναι εφικτό, διότι η παρερχόμενη υπηρεσία έχει να κάνει με το ύψιστο αγαθό της υγείας και την κοινωνική πολιτική του κράτους, ωστόσο: Για τους ανασφάλιστους πελάτες η πολιτική του Νοσοκομείου είναι, να παρέχεται η υπηρεσία ούτως ή άλλως αλλά να διασφαλίζεται η είσπραξη της απαίτησης είτε τοις μετρητής είτε με βραχυπρόθεσμο διακανονισμό είτε τέλος με βεβαίωση της απαίτησης στην εκάστοτε Δ.Ο.Υ. Για το υπόλοιπο ασφαλισμένο πελατολόγιο το Νοσοκομείο βεβαιώνει σε μηνιαία βάση τις απαιτήσεις του από τους εκάστοτε ασφαλιστικούς φορείς.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα με την επάρκεια ταμιακών διαθεσίμων. Ωστόσο είναι άμεσα συνυφασμένος με τις πολιτικές των Υπουργείων Υγείας και Οικονομικών [χρόνος κάλυψης υποχρεώσεων, ρύθμιση απαιτήσεων και υποχρεώσεων, τιμολογιακή πολιτική (κλειστό νοσήλιο) κ.α.]

Κίνδυνος τιμών

Το Νοσοκομείο έχει περιορισμένη έκθεση σε μεταβολές των τιμών αγοράς των πρώτων υλών της σε ετήσια βάση, καθώς κλείνει συμβάσεις για σταθερές τιμές τουλάχιστον ενός έτους. Οι όποιες ανατιμήσεις στις τιμές των προμηθειών δεν μετακυλίνουν στους πελάτες, με την αναλογική ανατίμηση των τιμών πώλησης των υπηρεσιών διότι το Νοσοκομείο δεσμεύεται στην σταθερή τιμή του κλειστού νοσηλίου από το Υπουργείο Υγείας.

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

Δεν υφίσταται κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων διότι το Νοσοκομείο δεν έχει χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που να οφείλονται στο δανεισμό.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 3^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

4 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

4.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Νοσοκομείου αναλύονται ως εξής:

	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	ΚΤΗΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2008	2.526.522,44	6.238.038,65	560.965,45	0,01	182.826,49	9.508.353,04
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2008	2.526.522,44	6.725.881,15	1.244.953,86	0,01	909.619,25	11.406.976,71
Α ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2008	2.526.522,44	6.725.881,15	1.244.953,86	0,01	909.619,25	11.406.976,71
ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	0,00	0,00	320,72	0,00	37.618,09	37.938,81
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2009	2.526.522,44	6.725.881,15	1.245.274,58	0,01	947.237,34	11.444.915,52
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31.12.2008	0,00	487.842,50	683.988,41	0,00	726.792,76	1.898.623,67
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31.12.2008	0,00	487.842,50	683.988,41	0,00	726.792,76	1.898.623,67
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	0,00	336.294,07	119.388,02	0,00	63.146,11	518.828,20
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009	0,00	336.294,07	119.388,02	0,00	63.146,11	518.828,20
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31.12.2009	0,00	824.136,57	803.376,43	0,00	789.938,87	2.417.451,87
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2009	2.526.522,44	5.901.744,58	441.898,15	0,01	157.298,47	9.027.463,65
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2009	2.526.522,44	6.725.881,15	1.245.274,58	0,01	947.237,34	11.444.915,52
ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00	0,00	34.705,27	0,00	69.816,05	104.521,32
Α ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2010	2.526.522,44	6.725.881,15	1.279.979,85	0,01	1.017.053,39	11.549.436,84
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31.12.2009	0,00	824.136,57	803.376,43	0,00	789.938,87	2.417.451,87
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00	336.294,07	111.536,51	0,00	93.907,16	541.737,74
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010	0,00	336.294,07	111.536,51	0,00	93.907,16	541.737,74
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31.12.2010	0,00	1.160.430,64	914.912,94	0,00	883.846,03	2.959.189,61
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31.12.2010	2.526.522,44	5.565.450,51	365.066,91	0,01	133.207,36	8.590.247,23

ΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
 Ο ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ

ΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

Όπως αναφέρεται και ανωτέρω, στις λογιστικές πολιτικές, το Νοσοκομείο έχει επιλέξει για την επιμέτρηση των ακινήτων του (Γήπεδα- Οικόπεδα, Κτήρια, Μεταφορικά Μέσα, Μηχανήματα, Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός.) την μέθοδο του μοντέλου κόστους.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Παρουσιάζεται ανάλυση των αποθεμάτων κατά κατηγορία:

31/12/2009

	ΤΡΟΦΙΜΑ	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΝΑΛΩΣΙΜΟ ΥΛΙΚΟ	ΙΜΑΤΙΣΜΟΣ	ΚΑΥΣΙΜΑ	ΕΙΔΗ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	ΦΑΡΜΑΚΑ	ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ		24366,26					187100,91	13538,67	225005,84
ΤΡΟΦΙΜΑ	4931,94								4931,94
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ		4366,84	19,28	26067,73	3515,03	1143,29			35112,17
ΥΠΗΡΕΣΙΑ		115173,07	369,50		513,11	19332,90			135388,58
ΕΠΙΜΑΤΑ	3,81	80872,81	60,69		8117,32	32179,21	63526,81	49456,74	234217,40
ΣΥΝΟΛΟ	4935,75	224778,98	449,47	26067,73	12145,46	52655,41	250627,72	62955,41	634655,94

31/12/2010

	ΤΡΟΦΙΜΑ	ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΝΑΛΩΣΙΜΟ ΥΛΙΚΟ	ΙΜΑΤΙΣΜΟΣ	ΚΑΥΣΙΜΑ	ΕΙΔΗ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	ΦΑΡΜΑΚΑ	ΑΝΤΙΔΡΑΣΤΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ		16249,41					127672,56	1077,04	144999,01
ΤΡΟΦΙΜΑ	5464,35								5464,35
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ		36879,99	338,17	315,22	1250,52	35010,05			73793,95
ΥΠΗΡΕΣΙΑ				24931,05					24931,05
ΕΠΙΜΑΤΑ		57098,64			1377,30	8516,03	51263,50	9650,84	127906,30
ΣΥΝΟΛΟ	5464,35	110228,04	338,17	25246,27	2627,82	43526,08	178936,06	10757,88	377094,66

4.3 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΠΕΛΑΤΕΣ		
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	1.070.777,40	851.221,14
Ν.Π.Δ.Δ.	190.224,04	149.258,14
ΦΟΡΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	8.314.413,97	6.554.725,59
ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ		
ΙΔΙΩΤΕΣ	48.899,40	0,00
	9.624.314,81	7.555.204,87

Οι απαιτήσεις που αφορούν έσοδα μέχρι και τη χρήση 2009 από το ΙΚΑ, ΟΓΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ και ΟΙΚΟ ΝΑΥΤΗ, να διαγραφούν, βάση του νόμου 3867/3-8-2010 ως αντιστάθμισμα για την επιχορήγηση που πήρε το νοσοκομείο για την εξόφληση των προμηθευτών του κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση. Το ύψος του ποσού ανέρχεται περίπου σε €7.440.000,00.

4.4 ΛΟΙΠΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	269,46	0,00
ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΝ ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ (ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ)	405.172,38	664.243,32
	405.441,84	664.243,32

Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αποτελούν έσοδα που αφορούν τη χρήση του 2010 αλλά βεβαιώθηκαν στην άμεση χρήση.

4.5 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στο ταμείο, την πάγια προκαταβολή για την κάλυψη άμεσων τρεχουσών αναγκών προ ενταλματοποίησης και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ		
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	1.665.926,47	719.625,11
ΠΑΓΙΑ (ΤΑΜΕΙΟΥ)	467,65	467,65
	1.666.394,12	720.092,76

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 3^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

Το νοσοκομείο, όπως παρατηρούμε και στους παραπάνω πίνακες, διατηρεί μόνο την παγία στο ταμείο του στο τέλος κάθε χρήσης.

4.6 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΥΠΟΛΟΙΠΑ 01.01.2009	6.509.337,77	6.509.337,77
ΜΕΤΑΒΟΕΛΣ 01.01.2009 - 31.12.2009	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2009	6.509.337,77	6.509.337,77
ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ 01.01.2010 - 31.12.2010	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2010	6.509.337,77	6.509.337,77

Το Κεφάλαιο του Νοσοκομείου δεν παρουσιάζει κάποια μεταβολή.

4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΔΩΡΕΩΝ

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	4.493,31	4.493,15
	4.493,31	4.493,15

Το συγκεκριμένο αποθεματικό σχηματίστηκε από δωρεές παγίων περιουσιακών στοιχείων προς το Νοσοκομείο. Στο 2009 εμφανιζόταν ως μακροπρόθεσμη υποχρέωση αλλά κρίθηκε σκόπιμη η ιδιαίτερη παρουσίαση του λόγω της φύσης του.

4.8 ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα λοιπά αποθεματικά του Νοσοκομείου αναλύονται ως εξής:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	93.155,69	93.155,69
	93.155,69	93.155,69

Τα παραπάνω αποθεματικά σχηματίστηκαν μετά την απορρόφηση του Ε.Λ.ΑΠ.Ι. από το νοσοκομείο για τη χρήση του 2008 ύψους 93.155,69€.

4.9 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν επιχορηγήσεις που έχουν ληφθεί λόγω επένδυσης σε πάγια περιουσιακά στοιχεία, οι οποίες αναγνωρίζονται ως έσοδα επομένων χρήσεων.

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	130.000,00	50.000,00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	778.771,91	833.973,96
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ	3.409.835,36	3.606.621,64
	<u>4.318.607,27</u>	<u>4.490.595,60</u>

4.10 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	4.250.215,50	6.320.532,11
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	118.360,07	6.668,57
	<u>4.368.575,57</u>	<u>6.327.200,68</u>

4.11 ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	215.039,65	1.513,81
	<u>215.039,65</u>	<u>1.513,81</u>

Η αύξηση που παρουσιάζεται στις φορολογικές υποχρεώσεις οφείλεται σε χρέη από κρατήσεις τιμολογίων προμηθευτών και οι οποίες πληρώθηκαν στην επόμενη χρήση.

4.12 ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΔΗΜΟΣΙΟΥ & ΤΡΙΤΩΝ	115.527,59	28.963,32
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	151.482,97	19.029,75
ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΜΕΝΑ (ΠΛΗΡΩΤΕΑ)	13.791,00	22.654,64
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	12565,47	327,22
	<u>293.367,03</u>	<u>70.974,93</u>

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 3^η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

Οι υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό του Δημοσίου εμφανίζονται αυξημένες λόγω της εξόφλησης των προμηθευτών του Νοσοκομείου τις τελευταίες μέρες του έτους. Η αποπληρωμή τους πραγματοποιήθηκε την επόμενη χρήση. Οι οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού απεικονίζουν κυρίως υπερωρίες και εφημερίες που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση του 2010 και θα εξοφληθούν μέσα στο 2011 μετά την είσπραξη της επιχορήγησης από το Υπουργείο Υγείας. Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα αφορούν έξοδα που πραγματοποίησε η μονάδα υγείας τη χρήση του 2010 αλλά τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση.

4.13 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Ανάλυση των πωλήσεων ανά κατηγορία παρατίθεται παρακάτω:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	171.247,02	304.879,58
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ Ν.Π.Δ.Δ.	200.743,76	257.295,69
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΦΟΡΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΦΑΛΙΣΗΣ	3.207.717,18	4.410.714,85
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΙΔΙΩΤΕΣ	139.391,68	84.768,56
ΕΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ	40.217,67	40.593,94
	3.759.317,31	5.098.252,62

Η μείωση που παρουσιάζεται στα έσοδα της χρήσης οφείλεται στη μείωση της πληρότητας των κλινών καθώς και στη διαφοροποίηση του μείγματος των νοσηλίων. Σημαντική επίδραση στα έσοδα είχαν επίσης και οι νέες μέθοδοι χειρουργικής που εφαρμόζονται στο νοσοκομείο με αποτέλεσμα την ταχύτερη ανάρρωση των ασθενών.

4.14 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Το κόστος πωληθέντων (παροχής) αναλύεται:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	3078444,58	3998397,06
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	7858476,35	8064166,29
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	667585,68	736522,27
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	271919,46	259557,36
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	0	0
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	21269,58	57796,81
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	411974,18	382148,17
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΝΟΙΑ	-18.619,47	-55.410,26
	12.291.050,36	13.443.177,70

Το κόστος νοσηλείας των απόρων βαρύνει το νοσοκομείο αρχικά. Σε μεταγενέστερη ημερομηνία αναμένεται η είσπραξη επιχορήγησης από το Υπουργείο Υγείας που θα καλύψει ένα μέρος μόνο αυτής της επιβάρυνσης και η οποία θα εμφανιστεί σαν έσοδο της χρήσης που θα εισπραχθεί σύμφωνα με το ΔΛΠ 20.

4.15 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης αφορούν:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	8.715.945,52	15.343.438,94
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	15.000,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ	8.871,35	8.298,72
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟ ΝΑΟ	640,10	1.058,99
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ	1.600,83	650,00
ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗ ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΑ	245.713,15	239.380,09
ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	5.329.930,43	185.821,16
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	4.580,00	2.422,70
	14.322.281,38	15.781.070,60

4.16 ΈΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Ανάλυση των εξόδων διοίκησης:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	496.605,98	510.958,23
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.030.446,43	1.701.743,54
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	173.557,97	107.595,66
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	49.231,97	98.490,09
ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	0,00	1,20
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	26.562,92	32.237,32
ΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	100.319,17	58.054,83
	1.876.724,44	2.509.080,87

4.17 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης αφορούν:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΈΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗ ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΑ	68,45	0,00
ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ/ΠΩΛΗΣΗ/ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	0,50	0,00
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	166.181,79	1.320,46
	166.250,74	1.320,46

4.18 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΈΣΟΔΑ / ΈΞΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται:

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	31/12/2010	31/12/2009
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΟΨΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	9.309,27	18.028,53
	<u>9.309,27</u>	<u>18.028,53</u>
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	354,96	74,32
	<u>354,96</u>	<u>74,32</u>
ΚΑΘΑΡΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	<u>8.954,31</u>	<u>17.954,21</u>

5 ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΣΤΑ Δ.Π.Χ.Π.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις είναι οι δεύτερες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει το Νοσοκομείο σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Δεδομένης της ανάγκης παράθεσης των συγκριτικών στοιχείων της προηγούμενης χρήσης στην ίδια βάση, η αποτίμηση και προσαρμογή της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας έγινε ουσιαστικά την 1 Ιανουαρίου 2009 με συνέπεια τη διαφοροποίηση των οικονομικών καταστάσεων που είχαν προγενέστερα συνταχθεί και δημοσιευθεί, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της Ελληνικής νομοθεσίας.

Οι προσαρμογές που κρίθηκαν αναγκαίες, για το Νοσοκομείο, αναλύονται στον πίνακα που ακολουθεί:

	ΙΔΙΑ ΚΕΦ ΑΛΛΙΑ 31.12.2008		ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ Δ.Λ.Π. ΧΡΗΣΗΣ 2009 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		ΙΔΙΑ ΚΕΦ ΑΛΛΙΑ 31.12.2009		ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ Δ.Λ.Π. ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		ΙΔΙΑ ΚΕΦ ΑΛΛΙΑ 31.12.2010	
				ΙΔΙΑ ΚΕΦ ΑΛΛΙΑ				ΙΔΙΑ ΚΕΦ ΑΛΛΙΑ		
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	7.513.663,38		4.943.698,40		12.201.971,12		3.756.527,46		15.786.510,41	
Μεταφορά του κονδυλίου Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης που αφορά λογισμικά προγράμματα σε Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	0,17		0,00	(,00)	0,17		0,00	(7.302,51)	(7.302,34)	
Μεταφορά του κονδυλίου Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης που αφορά λογισμικά προγράμματα σε Ενσώματες Ακινητοποιήσεις	(,17)		0,00	0,00	(,17)		0,00	7.302,51	7.302,34	
Μεταφορά επιχορηγήσεων και δωρεών σε έσοδα επιμέμων χρήσεων (λοιπές μακροπρόθεσμες)	(4.748.279,38)		0,00	257.683,78	(4.490.595,60)		0,00	171.988,33	(4.318.607,27)	
Μεταφορά δωρεών σε Αποθεματικό δωρεών παγίων περιουσιακών στοιχείων	2.200,03		0,00	2.293,12	4.493,15		0,00	0,16	4.493,31	
Μεταφορά δωρεών σε Αποθεματικό δωρεών παγίων περιουσιακών στοιχείων	(2.200,03)		0,00	(2.293,12)	(4.493,15)		0,00	(,16)	(4.493,31)	
Σύνολο Προσαρμογών των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων	(4.748.279,38)		0,00	257.683,78	(4.490.595,60)		0,00	171.988,33	(4.318.607,27)	
Σύνολο σύμφωνα με Δ.Λ.Π.	2.765.384,00		4.943.698,40	257.683,78	7.711.375,52		3.756.527,46	171.988,33	11.467.903,14	

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΤΣΑΚΠΟΥΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΠΟΥΖΟΥΚΙΔΟΥ ΑΝΤΙΓΟΝΗ

ΤΣΙΛΙΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ

ΓΙΑ ΤΗ "Β' ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ ΔΕ"
ΚΑΡΑΟΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0017734
Α' ΤΑΞΗΣ

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ.
146/21.05.2003)

ΤΟΥ «ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΑΟΥΣΑΣ»

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 μια 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, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Η επιχορήγηση για κάλυψη υποχρεώσεων προηγούμενων χρήσεων εμφανίζεται στα έκτακτα αποτελέσματα ιδιαιτέρως με στοιχείο 3^ο λόγω της σημαντικότητας του ποσού.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22.: Αναλύσεις των συμπυκνών στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η Μονάδα Υγείας κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένη 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 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 κλειόμενης χρήσεως.

Τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων των χρήσεων 2009 και 2010 είναι συγκρίσιμα.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διαφόρων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεων 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 αποτιμήσεως, 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 της Μονάδας Υγείας.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην τιμή κτήσεως. Οι αποσβέσεις έγιναν με τη σταθερή μέθοδο και με τον μικρότερο συντελεστή σύμφωνα με το Π.Δ. 299/2003. Τα αναλώσιμα και μη αναλώσιμα αγαθά προερχόμενα από αγορές, αποτιμήθηκαν με τη μέθοδο της μέσης τιμής κτήσεως.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτίμησης 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.

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

(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 υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

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

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας στο τέλος του προσαρτήματος. (σελ. 8)

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

Δεν υπάρχουν διαφορές.

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

Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις για φορολογικούς σκοπούς.

(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 τέτοια κονδύλια.

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.

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 κτήσεως τους και την αξία αποτίμησης τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν υπάρχουν τέτοιοι τίτλοι.

(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 τέτοιες διαφορές.

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 παρατηρήθηκαν σημαντικές διαφορές.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Νοσοκομείου ανέρχεται στις 31/12/2010 στο ποσό € 6.509.337,77 ευρώ και δεν υπάρχουν μεταβολές στη χρήση.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις της Μονάδας Υγείας, 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 της Μονάδας Υγείας, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (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.

Το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί κατά την τελευταία δεκαετία, από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξεταστούν και θα οριστικοποιηθούν.

8. 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 της Μονάδας Υγείας. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν τέτοιες υποχρεώσεις ή δεσμεύσεις. Στους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθείται ο ταμιακός απολογισμός του Νοσοκομείου για την κλειόμενη χρήση όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 146/2003

9. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της Μονάδας Υγείας, 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 εμπράγματες ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν.

10. 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.

Το ποσό των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για αποζημίωση για τη συμμετοχή τους στα όργανα διοίκησης και διεύθυνσης ανέρχεται σε € 4.407,85 και οι αμοιβές του Διοικητή του νοσοκομείου ,για τη χρήση 2010 , ανέρχονται στο ποσό των € 47.115,46.

(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 κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών 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 υπάρχουν.

11. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(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.

(1) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:	
1. Ιατρικό	άτομα: 66
2. Νοσηλευτικό	άτομα: 136
3. Άλλο Έκτακτο προσωπικό	άτομα: 2
4. Προσωπικό Δ/κης – Οικονομικής Υπ.	άτομα: 68
Σύνολο	<u>άτομα: 272</u>

(2) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.670.613,90
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.494.867,69
ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΑΛ/ΩΝ & ΕΡΓΑΤΩΝ	1.587,44
ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	308.816,20
ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦ. ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	407.556,77
ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	5.480,78
ΣΥΝΟΛΟ	8.888.922,78

(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 υπάρχει.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17: 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 της Μονάδας Υγείας. Επίσης αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

1. Τα « έκτακτα και ανόργανα έσοδα » αναλύονται ως εξής:

	245.644,66€
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις παγίων	
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	68,49€

Σύνολο**245.713,15€****2. Τα « έσοδα προηγούμενων χρήσεων »** αναλύονται ως εξής:

Αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων προηγούμενων χρήσεων :	6.762,25€
Νοσήλια προηγούμενων χρήσεων :	168.141.75€
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων :	76.505,58€

Σύνολο**251.409,58€****3. Τα « έξοδα προηγούμενων χρήσεων »** αναλύονται ως εξής:

Αμοιβές προσωπικού:	139,919,52€
Κρατήσεις αμοιβών προσωπικού:	18,954,65€
Αποσβέσεις επιχορηγούμενων παγίων προηγούμενων χρήσεων :	418,58€
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων:	7.027,72€
Επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων προηγούμενων χρήσεων :	138,68€
Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης απαιτήσεων	5.078.520,85€

Σύνολο**5.244.702,64€****4. «Επιχορήγηση για εξόφληση υποχρεώσεων προηγούμενων χρήσεων»**
5.078.520,85€

Αφορά εισπραχθείσα Επιχορήγηση και έκδοση ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου στη χρήση 2010, ύψους 5.078.520,85€, για εξόφληση υποχρεώσεων σε προμηθευτές , χρήσεων 2007 -2009 , κατά την 31.12.2010, συνολικού ποσού € 5.078.520,85.

5. Το κονδύλι του Ενεργητικού Ε.1. «Έξοδα επόμενης χρήσεως» ύψους **269,46€** αφορά έξοδα επόμενης χρήσης τα οποία τιμολογήθηκαν στην κλειόμενη χρήση.

6. Το κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2. «Έσοδα χρήσεως Εισπρακτέα» ύψους **405.172,38€** αφορά δεδουλευμένα έσοδα- νοσήλια της κλειόμενης χρήσης τα οποία τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση.

6. Το κονδύλι του Παθητικού Δ.2. «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» ύψους **13.791,00€** αφορά δεδουλευμένα έξοδα της κλειόμενης χρήσης, κυρίως τηλεφωνικά, έξοδα συντήρησης υπολογιστών και έξοδα ηλεκτρισμού που τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση .

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

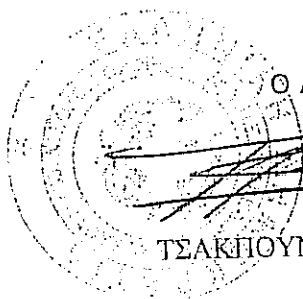
(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της Μονάδας Υγείας, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται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

1. Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν 3867/2010, «Οι απαιτήσεις των Νοσοκομείων έναντι του ΙΚΑ, ΟΑΕΕ, ΟΠΑΔ, ΟΓΑ και ΝΑΤ που έχουν προκύψει μέχρι 31.12.2009» , εκχωρούνται προς το Δημόσιο. Το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων του Νοσοκομείου Νάουσας κατά την 31.12.2009 ανέρχεται στο ποσό των € 7.440.963,19. Έναντι των παραπάνω απαιτήσεων έγινε πρόβλεψη € 5.078.520,85 για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων λόγω επιχορήγησης ποσού € 5.078.520,85.

2. Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» αφενός και «Άλλα έσοδα» αφετέρου συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους € 8.707.945,52 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου μιας και επιχορηγείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3. Το κόστος δωρεάν νοσηλίων, παρακλινικών εξετάσεων και φαρμάκων για τη χρήση 2010 ανέρχεται σε ποσό € 18.619,47.
4. Το κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί σε Έλληνες ασθενείς που δεν προσκόμισαν ασφαλιστικό βιβλιάριο ανέρχεται στο ποσό € 7.623.69.
5. Το κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί σε αλλοδαπούς ασθενείς ανέρχεται στο ποσό €75.977,00. Δεν υπάρχει πληροφόρηση για το ποιοι είναι παράνομοι.
6. Το κόστος παροχής υπηρεσιών που αντιστοιχεί σε τιμολογήσεις ιδιωτών και Ν.Π.Ι.Δ., ανέρχεται στο ποσό € 90.492,28.
7. Το κόστος παροχής υπηρεσιών που ανταποκρίνεται στα βεβαιωθέντα έσοδα της χρήσης είναι ποσού € 12.291.050,36, το οποίο μειωμένο κατά το ποσό € 7.677.499,09 που αφορά το επιχορηγούμενο κόστος μισθοδοσίας του ιατρικού, νοσηλευτικού παραϊατρικού προσωπικού και κατά το ποσό € 405.172,38 το οποίο αφορά κόστος νοσηλείας για έσοδα που δεν πρόλαβαν να βεβαιωθούν στη χρήση αλλά συμπεριληφθήκαν στον κύκλο εργασιών μέσω της χρήσης μεταβατικών λογαριασμών, ανέρχεται σε ποσό € 4.208.378,89.
8. Το κόστος παροχής υπηρεσιών που ανταποκρίνεται του κόστους νοσηλείας για έσοδα που δεν πρόλαβαν να βεβαιωθούν στη χρήση αλλά συμπεριληφθήκαν στον κύκλο εργασιών μέσω της χρήσης μεταβατικών λογαριασμών, ανέρχεται στο ποσό των € 405.172,38.
9. Τα ποσά των δικαστικών διεκδικήσεων εργαζομένων που ανήκουν στο επιχορηγούμενο από το Υ.Υ.Κ.Α. προσωπικό του νοσοκομείου ανέρχονται :

▪ με επιπτώσεις σε βάρος του Νοσοκομείου	€ 369.430,91
▪ με αμφίβολες επιπτώσεις σε βάρος του Νοσοκομείου	€1.638.717,28
10. Το ποσό των δικαστικών διεκδικήσεων των προμηθευτών ανέρχεται σε €37.797,65.
11. Το ποσό των δικαστικών διεκδικήσεων αστικής ευθύνης ανέρχεται σε €3.000.000,00 , χωρίς περαιτέρω εκτίμηση για τυχόν επιβάρυνση του Νοσοκομείου.
12. Το ποσό των λοιπών δικαστικών διεκδικήσεων ανέρχεται σε €109.918,00 , χωρίς περαιτέρω εκτίμηση για τυχόν επιβάρυνση του Νοσοκομείου.

Νάουσα, 30 /04/2011



Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΤΣΑΚΛΙΟΥΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΟΖΟΥΚΙΔΟΥ ΑΝΤΙΓΟΝΗ

Η ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΣΙΛΙΝΙΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ "Β. ΚΑΡΑΦΛΟΥ ΑΕ"
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Κ. ΚΡΗΤΙΚΟΣ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0013473

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από εννιά (9) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 04/07/ 2011.

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΙΓΚΕΡΙΑΔΗΣ

Α. Μ. Σ. Ο. Ε. Λ. 15851

Θεσ/νίκη 04/07/2011

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΕΛΕΝΗ Θ. ΓΕΟΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 33531

Σ. Ο. Λ. α.ε.ο.ε.

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

Έκθεση επί των Οικονομικών
Καταστάσεων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010

ΚΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ/ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ
		31.12.2009	ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΥΣ 2010	ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟΥΣ 2010	31.12.2010	31.12.2009	2010	2010	31.12.2010	31.12.2010
10	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	2.526.522,44	0,00	0,00	2.526.522,44	0,00	0,00	-	-	2.526.522,44
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	6.725.881,15	0,00	0,00	6.725.881,15	824.136,57	336.294,07	-	1.160.430,64	5.565.450,51
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	1.245.274,58	34.705,27	0,00	1.279.979,85	803.376,43	111.536,51	-	914.912,94	365.066,91
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0,01	0,00	0,00	0,01	-	0,00	-	-	0,01
14	ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛ.	740.522,12	62.513,54	0,00	803.035,66	583.223,82	93.907,16	-	677.130,98	125.904,68
15	ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
16	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.	206.715,22	7.302,51	0,00	214.017,73	206.715,05	0,00	-	206.715,05	7.302,68
	ΣΥΝΟΛΑ	11.444.915,52	104.521,32	0,00	11.549.436,84	2.417.451,87	541.737,74	-	2.959.189,61	8.590.247,23

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίπτει Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπίπτει Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	214.017,73	206.715,05	7.302,68	206.715,22	206.715,05	0,17			
	<u>214.017,73</u>	<u>206.715,05</u>	<u>7.302,68</u>	<u>206.715,22</u>	<u>206.715,05</u>	<u>0,17</u>			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις									
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	2.526.522,44	-	2.526.522,44	2.526.522,44	-	2.526.522,44			
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	6.725.881,15	1.160.430,64	5.565.450,51	6.725.881,15	824.136,57	5.901.744,58			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.279.979,85	914.912,94	365.066,91	1.245.274,58	803.376,43	441.898,15			
5. Μεταφορικά μέσα	0,01	-	0,01	0,01	-	0,01			
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	803.035,66	677.130,98	125.904,68	740.522,12	583.223,82	157.298,30			
	<u>11.335.419,11</u>	<u>2.752.474,56</u>	<u>8.582.944,55</u>	<u>11.238.200,30</u>	<u>2.210.736,82</u>	<u>9.027.463,48</u>			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)	<u>11.335.419,11</u>	<u>2.752.474,56</u>	<u>8.582.944,55</u>	<u>11.238.200,30</u>	<u>2.210.736,82</u>	<u>9.027.463,48</u>			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες -Αναλώσιμα, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			377.094,66			634.655,94			
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	9.624.314,81			7.555.204,87					
Μείον: Προβλέψεις		5.078.520,85	4.545.793,96		0,00	7.555.204,87			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			467,65			467,65			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.665.926,47			719.625,11			
			<u>1.666.394,12</u>			<u>720.092,76</u>			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>6.589.282,74</u>			<u>8.909.953,57</u>			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			269,46			0,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			405.172,38			664.243,32			
			<u>405.441,84</u>			<u>664.243,32</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>15.584.971,81</u>			<u>18.601.660,54</u>			
ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			22.434.768,57			20.334.734,27			
3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις			265.084,65			0,00			
			<u>22.699.853,22</u>			<u>20.334.734,27</u>			

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	6.509.337,77	6.509.337,77
II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	4.493,31	4.493,15
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	4.318.607,27	4.400.595,60
	<u>4.323.100,58</u>	<u>4.495.088,75</u>
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	93.155,69	93.155,69
V. Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπο Πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	0,00	1.104.388,91
Υπόλοιπο Έλλειμμάτων χρήσεως εις νέο	-1.321.993,39	0,00
Υπόλοιπο Πλεονάσματος προηγ. Χρήσεων	1.104.388,91	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV+AV)	<u>10.707.989,56</u>	<u>12.201.971,12</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.250.215,50	6.320.532,11
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	118.360,07	6.668,57
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	215.039,65	1.513,81
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	12.565,47	327,22
8. Πιστωτές διάφοροι	267.010,56	47.993,07
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>4.863.191,25</u>	<u>6.377.034,78</u>
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	13.791,00	22.654,64
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	<u>15.584.971,81</u>	<u>18.601.660,54</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	22.434.768,57	20.334.734,27
3. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	265.084,65	0,00
	<u>22.699.853,22</u>	<u>20.334.734,27</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1. Στα κονδύλια της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" αφενός και "Άλλα έσοδα" αφετέρου, συμπεριλήφθηκε ποσό € 8.707.945,52 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου γιατί επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας. 2) Το κόστος δωρεών νοσηλείας ανήλθε στο ποσό των 18.619,47 €. 3) Το ποσό των επιχορηγήσεων που εισπράχθηκε στη χρήση 2010, για εξόφληση υποχρεώσεων ανήλθε στο ποσό των 5.078.520,85 €.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2010 (1 Ιανουαρίου 2010 - 31 Δεκεμβρίου 2010)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.759.317,31		5.153.662,88		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>12.291.050,36</u>		<u>13.498.587,96</u>		
Μικτές ζημιές εκμεταλλεύσεως		-8.531.733,05		-8.344.925,08		
Πλέον: Άλλα έσοδα		8.746.637,80		9.398.927,89		
Σύνολο		<u>214.904,75</u>		<u>1.054.002,61</u>		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		<u>1.876.724,44</u>		<u>2.509.080,87</u>		
Μερικές ζημιές εκμεταλλεύσεως		-1.661.819,69		-1.455.078,26		
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	9.309,27			18.028,53		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>354,96</u>	<u>8.954,31</u>		<u>74,32</u>	<u>17.954,21</u>	
Ολικές ζημιές εκμεταλλεύσεως		<u>-1.652.865,38</u>		<u>-1.437.124,05</u>		
II. Πλέον Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	245.713,15			239.380,09		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	251.409,58			242.952,42		
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη υποχρεώσεων προηγούμενων χρήσεων	<u>5.078.520,85</u>			<u>5.956.941,86</u>		
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	68,45		0,00			
2. Έκτακτες ζημιές	0,50					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	166.181,79		58.451,72			
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης στο Δημόσιο	<u>5.078.520,85</u>	<u>5.244.771,59</u>	<u>330.871,99</u>	<u>0,00</u>	<u>58.451,72</u>	<u>6.380.822,45</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) χρήσεως						4.943.698,40
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	512.293,35			518.828,20		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>512.293,35</u>			<u>518.828,20</u>		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα / Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ						4.943.698,40
Προερχόμενα:						
- Από λειτουργική δραστηριότητα			-1.321.993,39			-1.013.243,26
- Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων			5.078.520,85			5.956.941,66
Μείον: Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο			<u>-5.078.520,85</u>			<u>0,00</u>
Κυβερνή Έλλειμμα/ Πλεόνασμα χρήσεως			<u>-1.321.993,39</u>			<u>4.943.698,40</u>

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ
ΤΣΑΚΠΟΥΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Νάουσα, 30 Απριλίου 2011
Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΟΥΖΟΥΚΙΔΟΥ ΑΝΤΙΓΟΝΗ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΣΙΛΙΓΗΚΟΥ ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΡΑΤΗ
"Β. ΚΑΡΑΒΟΛΟΥ ΑΕ"
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Κ. ΚΡΗΤΙΚΟΣ
ΑΡ. ΔΕΛΤ. ΔΕΛ. 0013473

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τα Διοικητικά Συμβούλια του Νοσοκομείου "ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΑΟΥΣΑΣ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις αναγνώρισιμες οικονομικές καταστάσεις του "ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΑΟΥΣΑΣ" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.

Ειδική της Διοικήσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση 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. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3329/4.4.2005 που ισχύει για τα Νοσοκομεία. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμπεριλαμβανόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς 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 έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγκόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εστιάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση 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 διαδικασιών 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 Επιδόληξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι το Νοσοκομείο Νάουσας διενήργησε πρόβλεψη για διαγραφή απαιτήσεων συνολικού ποσού ευρώ 5.078.520,85 πλην όμως αυτή υπολείπεται κατά ποσό ευρώ 2.362.442,34 των απαιτήσεων της 31/12/2009 έναντι ασφαλιστικών φορέων που εσχαρίστηκαν στο Δημόσιο με το άρθρο 27 του Ν.3367/2010. Λόγω του λογιστικού αυτού χειρισμού τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια Κεφάλαια είναι ύποπτα αυξημένα.

Γνώμη με Επιδόληξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιδόληξη", καθώς και τις προσαρμογές που ενδεχόμενα θα απαιτούντο εξαιτίας των αναφερομένων θεμάτων στις σημειώσεις μας υπ' αριθμ. 1 και 2, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θέματα Έμφασης
Χωρίς να διευκρινίζουμε περαιτέρω επιβολή στη γνώμη μας, εριστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρειάζεται βελτίωση για να γίνεται πάντοτε σωστή απεικόνιση όλων των οικονομικών γεγονότων του Νοσοκομείου. Σημειώνεται ότι η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου γίνεται κυρίως βάσει των στοιχείων της απλογραφικής λογιστικής μεθόδου, με αποτέλεσμα να μην εμφανίζονται ορθά, σε ορισμένες περιπτώσεις, τα έσοδα, τα έξοδα, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου. 2) Δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού λόγω του γεγονότος αυτού, διτηρούμε επιβολή για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Νοσοκομείου.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
1. Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1 Ιανουαρίου 2005 και το σύνολό τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/21.5.2003. 2. Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. Δημοσίων Μονάδων Υγείας Π.Δ. 146/21.5.2003.

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath

ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΖΗΓΚΕΡΜΗΣ
ΑΜ.Σ.Ο.Ε.Α. 15851

ΕΠΙΜΕΤΡΩΤΗΣ
ΕΛΕΝΗ Θ. ΓΕΡΟΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 33531

ΑΔΑ: 4ΑΞΕ469074-ΚΑ6

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΛΟΥΣΑΣ
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2010)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table with columns for 'Ποσό κλειστών χρήσης 2010' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσης 2009'. Rows include 'ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΓΓΕΛΩΣ', 'ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ', 'ΕΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ', and 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ'.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with columns for 'Ποσό κλειστών χρήσης 2010' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσης 2009'. Rows include 'Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ', 'Ι. Κεφάλαια', 'ΙΙ. Αποθεματικά', 'ΙΙΙ. Αποβληθέντα Κεφάλαια', 'ΙΙΙΙ. Αποβληθέντα Υπόλοιπα', 'ΙΙΙΙΙ. Υποχρεώσεις', and 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ'.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1. Στο κομμάτι της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών"...

ΚΑΤΑΤΑΧΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2010 (1 Ιανουαρίου 2010 - 31 Δεκεμβρίου 2010)

Table with columns for 'Ποσό κλειστών χρήσης 2010' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσης 2009'. Rows include 'Α. Αποδοτέα εργασιών', 'Β. Αποδοτέα αγαθών και υπηρεσιών', 'Γ. Αποδοτέα χρηματοοικονομικών εργασιών', and 'Δ. Αποδοτέα από μεταβιβάσεις'.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Table with columns for 'Ποσό κλειστών χρήσης 2010' and 'Ποσό προηγούμενης χρήσης 2009'. Rows include 'Κοστίδια αποτελέσματα', 'Υπόλοιπα αποτελέσματα', and 'Εκκαθαρισμένα αποτελέσματα'.

Νέοση, 30 Απριλίου 2011
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Σύμφωνα με τον Οργανισμό Κλειστών Χρήσεων...
Εξέταση των αποτελεσμάτων οικονομικών καταστάσεων...
Παραρτήματα:
Α. Αποδοτέα εργασιών
Β. Αποδοτέα αγαθών και υπηρεσιών
Γ. Αποδοτέα χρηματοοικονομικών εργασιών
Δ. Αποδοτέα από μεταβιβάσεις

ΣΟΛ
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ Γ. ΣΥΓΓΡΑΜΜΕ
ΑΔΣ.Δ.Ε.Α. 10111
ΕΛΛΗΝ. Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΠΟΥΛΟΥ
ΑΔΣ.Δ.Ε.Α. 31111

ΜΙΣΘΩΣΗ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΘΕΡΜΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ
ΑΠ. ΠΡΩΤ. 25428/08-07-11
Α.Δ.Α.: 4ΑΣ70ΡΣ-6ΒΕ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΔΙΑΚΗΡΥΞΗΣ
ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΔΙΕΘΝΗ ΔΗΜΟΣΙΟΥ
ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΛΟΓΗ
ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΜΕ ΠΡΟΕΚΤΙΜΩΜΕΝΗ
ΑΜΟΙΒΗ ΑΝΩ ΤΟΥ ΟΡΙΟΥ
ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 18/2007
ΤΜΗΜΑ Γ: ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ
Ι.1) ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΚΑΙ
ΣΗΜΕΙΟ(-Α) ΕΠΑΦΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΘΕΡΜΗΣ, Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και Περιβάλλοντος, Σωτ. Πέτραουλα 2, 57001 Θέρμη, Γληφοφορές: Ελένη Μενεισίδου, Τηλ. 2310-483400, FAX 2310-483414, email: ementesidou@dimosthermis.gr

ΤΜΗΜΑ ΙΙ: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΙΙ.1) ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: Ο τίτλος της σύμβασης είναι «ΜΙΣΘΩΣΗ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΜΑΘΗΤΩΝ» και ο τόπος της παροχής ο Δήμος Θέρμης και για τα δρομολόγια των ειδικών σχολείων ο νομός Θεσσαλονίκης.

ΙΙ.1.1. Σύνομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.2. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.3. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.4. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.5. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.6. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.7. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.8. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.9. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.10. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.11. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ΙΙ.1.12. Σύντομη περιγραφή της σύμβασης
Μεταφορά των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης του Δήμου Θέρμης, για το σχολικό έτος 2011-2012, με λεωφορεία ή επιβατικά οχήματα Δ.Χ. (τάξι), για τις διαδρομές, όπως αυτές ορίζονται κατά περίπτωση στο Παράρτημα Γ της αναλυτικής διακήρυξης.

ή €10.714,25 (δρομολόγια δημοτικής ενότητας Βασιλικών) ή €9.925,50 (δρομολόγια ειδικών σχολείων).

2. Κύριοι όροι χρηματοδότησης και πληρωμής
Η χρηματοδότηση της σύμβασης γίνεται από τον Δήμο Θέρμης (Κ.Α. 02.15.6234.002 του προϋπολογισμού έτους 2011).

3. Δικαιώματα προαίρεσης
Η αναθέτουσα Αρχή διατηρεί το δικαίωμα προαίρεσης για συμπληρωματικές υπηρεσίες μέσα στον συμβατικό χρόνο, όταν προκύψουν νέες ανάγκες μεταφοράς μαθητών, με την αντίστοιχη επιβάρυνση των κομιστριών, όπως αυτή υπολογίζεται.

Σε περίπτωση τροποποίησης της ισχύουσας νομοθεσίας, σχετικά με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους της μεταφοράς των μαθητών, ο Δήμος Θέρμης διατηρεί το δικαίωμα διακοπής της σύμβασης, χωρίς αποζημίωση του αναδόχου.

Σε εξαιρετικά επείγουσα περίπτωση είναι δυνατή η παράταση ισχύος της σύμβασης για την κάλυψη του πρώτου μήνα του σχολικού έτους 2012-2013.

III Β. 1. Οι απαιτήσεις για την προσωπική κατάσταση των διαγωνιζομένων αναφέρονται στα άρθρα 21 και 22 της αναλυτικής διακήρυξης. Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά - αποδεικτικά έγγραφα για τη συμμετοχή στον διαγωνισμό και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά προσωπικής κατάστασης των διαγωνιζομένων αναφέρονται στο άρθρο 23 της τεύχους της αναλυτικής διακήρυξης.

2. Στον διαγωνισμό καλούνται α) ο φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, β. Ενύστες εταιρείες που υποβάλλουν κοινή προσφορά, γ. Συνεταιρισμοί, μη ανικείμενο δραστηριότητας τη μεταφορά προσώπων.

3. Κάθε διαγωνιζόμενος απαιτείται καλύπτει συνολικά τις απαιτήσεις της παρ. 1 και 2. Κάθε μέλος συνεταιρισμού ένωσης απαιτείται να εμπίπτει σε από τις περιπτώσεις της παρ. 2.

ΤΜΗΜΑ IV Α. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ
Ο διαγωνισμός θα ανατεθεί με «ανωνική διαδικασία» του άρθρου του π.δ. 60/2007 και υπό τις προϋποθέσεις αυτού και του π.δ. 28/1980 κριτήριο τη χαμηλότερη τιμή σε ευρώ σύμφωνα με το άρθρο 51 παρ. 1β π.δ. 60/2007. Η οικονομική προσφορά των διαγωνιζομένων θα υποβληθεί ο σύστημα των έγγραφων σφραγών των προσφορών ποσοστού εκπτώσεως σε κέραιες μονάδες επί του άνευ ορίου, επί του προϋπολογισμού που συντάχθηκε από τον εργοδότη σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. π.δ. 28/1980. Κάθε διαγωνιζόμενος μπορεί να υποβάλει μόνο μία νομική προσφορά και επιτρέπεται συμμετέχει σε ένα μόνο διαγωνιστικό σχήμα (ενύστες μεταφορές, σιδηροδρομικές, επί ποινή αποκλεισμού).

Β. Όροι για την παραλαβή των χών του διαγωνισμού:
1. Προθεσμία υποβολής αίτησης παροχής εγγράφων και πληρωσών Τετάρτη 24/08/2011, έναντι καταβλήσεως αναταραγωγής των φων δέκα (10) ΕΥΡΩ.

2. Προθεσμία υποβολής προσφοράς είναι η Δευτέρα 29/08/2011 κ 10π.μ., κατά την οποία θα ανοιχθούν οι προσφορές σε δημόσια συνεδρία Επιτροπής Διαγωνισμού. Τα για την προσφορών πρέπει συνταχθέντα στην ελληνική γλώσσα να είναι:
3. Απαιτούμενος χρόνος ισχύος προσφοράς τουλάχιστον εννέα (9) μήνες.

ΤΜΗΜΑ V: ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ
Οι τυχόν ενστάσεις υποβάλλονται τις διατάξεις του άρθρου 20/28/1980 και κατατίθενται στην χει την επομένη εργάσιμη ημέρα της διεξαγωγής του διαγωνισμού σταθείς απευθείας στην Πρωτοδική Αρχή, υποβάλλονται στην Πρωτοδική Αρχή και διαβιβάζονται αυτεπαυμάτως με μέριμνα της Υπηρεσίας του Πρωτόκολλου της Ε.Δ.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ. Περίληψη των πληροφοριών της παρούσας στάλη ήδη στην Υπηρεσία Εκδόσεων της Ε.Ε. στις 11/07/2011.

Θέρμη, 11/07/2011
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΘΕΡΜΗΣ
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Η εφημερίδα μας για την καλύτερη εξυπηρέτησή σας, αναλαμβάνει την αποστολή της διακήρυξής σας στο Φ.Ε.Κ. χωρίς καμία επιβάρυνση.
Για τη καλύτερη εξυπηρέτησή σας, επικοινωνήστε με τον αριθμό 5232.5236.9.