



2^η Υ.ΠΕ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

3η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)



ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
Β. ΞΕΘΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	885.717,44	395.527,08	490.190,36	642.986,28	218.143,25	424.843,03	I. Κεφάλαιο		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβλημένο	50.806.071,60	47.790.259,03
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
1. Γήπεδα - οικόπεδα	10.455.268,92	-	10.455.268,92	10.455.268,92	-	10.455.268,92	3. Δωρεές παγίων	219.824,50	205.596,23
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	43.871.381,75	16.699.523,11	27.171.858,64	43.790.526,22	14.539.781,64	29.250.744,58	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.526.318,03	1.757.916,78
4. Μηχανήματα & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	32.336.308,66	23.999.059,70	8.337.248,96	32.086.022,86	20.969.139,74	11.116.883,12		1.746.142,53	1.963.513,01
5. Μεταφορικά μέσα	19.833,00	19.356,75	476,25	19.833,00	16.062,17	3.770,83	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.299.796,77	4.507.885,78	791.910,99	4.593.343,09	4.037.377,13	555.965,96	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-29.301.589,00	-52.797.669,96
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII)	91.982.589,10	45.225.825,34	46.756.763,76	90.944.994,09	39.562.360,68	51.382.633,41	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων	-82.950.151,05	-30.152.481,09
								-112.251.740,05	-82.950.151,05
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI + ΑIII + ΑIV)	-59.699.525,92	-33.196.379,01
I. Αποθέματα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά			12.917.849,67			15.547.128,79	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
							1. Προμηθευτές	61.617.010,92	216.296.880,89
II. Απατήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	9.990.076,35	2.500.713,01
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			126.480.240,43			81.205.151,49	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.423.420,07	1.047.094,64
5. Χρεώστες διάφοροι			278.418,87			62.837,04	8. Πιστωτές διάφοροι	139.780,83	0,00
			126.758.659,30			81.267.988,53	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	75.170.288,17	219.844.688,54
III. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			10.270,04			29.375,46	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	255.031.044,47	53.268.399,46
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.752.473,36			6.876.279,70	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	384.011,26	277.240,12
			1.762.743,40			6.905.655,16		255.415.055,73	53.545.639,58
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII)			141.439.252,37			103.720.772,48	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	270.885.817,98	240.193.949,11
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα			82.199.611,49			84.665.700,19	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	2,00	2,00
			82.199.611,49			84.665.700,19	3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφ/ρών συμβάσεων	1.181.064,91	1.608.204,87
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			270.885.817,98			240.193.949,11		1.181.066,91	1.608.206,87
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			2,00			2,00			
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων & αμφ/ρών συμβάσεων			1.181.064,91			1.608.204,87			
			1.181.066,91			1.608.206,87			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, το μεν οικόπεδο έχει παραχωρηθεί από την Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου (Φ31.3837) προς το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, τα δε λοιπά ακίνητα ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Δ.Υ.ΠΕ. σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2) Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο του Νοσοκομείου αυξήθηκε κατά το ποσό των ευρώ 3.015.812,57 από τακτοποιητικές εγγραφές της απογραφής ενάρξεως του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 146/2003. 3) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα» ποσού ευρώ 82.199.611,49 αφορά έσοδα παροχής υπηρεσιών του Νοσοκομείου μη τιμολογηθέντα μέχρι 31.12.2010. 4) Ο λογαριασμός του Παθητικού Δ.1 «Έσοδα επομένων χρήσεων» ποσού ευρώ 255.031.044,47 αφορά επιχορήγηση από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για τη ρύθμιση χρεών των προμηθευτών και το οποίο θα τακτοποιηθεί λογιστικά στην επόμενη χρήση, σύμφωνα με το Ν. 3867/2010 και τις οδηγίες του Υπουργείου. 5) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 37.051.839,16, που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α. 6) Στα αποτελέσματα (έξοδα) της παρούσας χρήσης περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 2.087.725,65, που αφορά το κόστος των αναλωθέντων υλικών-υπηρεσιών για τη δωρεά παροχής υπηρεσιών υγείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλ.) προηγ. χρήσεων
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				-29.301.589,00	-52.797.669,96
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	72.793.955,22		79.902.477,65	+ Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλ.) προηγ. χρήσεων	-82.950.151,05
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	124.603.982,59		151.934.798,37	Έλλειμμα εις νέο	-112.251.740,05
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-51.810.027,37		-72.032.320,72		
Πλέον: Άλλα έσοδα	37.939.603,55		42.330.662,11		
Σύνολο	-13.870.423,82		-29.701.658,61		
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	15.454.138,98	15.605.009,80			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	181.715,31	505.782,40	16.110.792,20		
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-29.506.278,11	-45.812.450,81			
ΠΛΕΟΝ:					
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	142.274,03	83.112,19			
Μείον:					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	83.112,19			
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-29.364.004,08	-45.729.338,62			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	166.039,47	168.311,90			
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	81.316,26	318.185,80	486.497,70		
ΜΕΙΟΝ:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	50.217,69			
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	184.940,65	7.504.611,35	7.554.829,04	-7.068.331,34	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)	-29.301.589,00	-52.797.669,96			
ΜΕΙΟΝ:					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.840.848,49	6.741.277,11			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.840.848,49	-	6.741.277,11	-	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ	-29.301.589,00	-52.797.669,96			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ Προς το Δ.Σ. του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΤΤΙΚΟΝ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «ΑΤΤΙΚΟΝ», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το προσάρτημα. Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση του Νοσοκομείου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις. Ευθύνη Ελεγκτή. Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3329/4.4.2005. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν 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 γνώμης μας. Το Νοσοκομείο εφαρμόσει το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/21.5.2003), εκτός των παραγράφων που αναφέρονται στους λογαριασμούς τάξεως και την αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα : 1) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και Ε.2 "Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα" περιλαμβάνονται απαιτήσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς για παροχή υπηρεσιών του Νοσοκομείου προς τους ασφαλισμένους τους ποσών ευρώ 88.955.005,25 και 53.525.599,62 αντίστοιχα, οι οποίες θα διαγραφούν στην επόμενη χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3867/2010 και τις οδηγίες του Υπουργείου. 2) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" και Ε.2 "Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα" και του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 "Προμηθευτές" περιλαμβάνονται ποσά ευρώ 13.040.000,00 και 1.000.000,00 περίπου αντίστοιχα, τα οποία χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης και οριστικής τακτοποίησης. 3) Με 31.12.2010 υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού ευρώ 14.994.085,54 σε βάρος του Νοσοκομείου, ανάλυση των οποίων παρατίθεται στην παράγραφο 13 του Προσαρτήματος. 4) Το Λογιστικό και διαχειριστικό κύκλωμα του Νοσοκομείου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων, ώστε να εναρμονιστεί πλήρως με τις επιταγές του Π.Δ. 146/2003. Γνώμη με εξαίρεση. Με εξαίρεση τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην προηγούμενη παράγραφο και στις σημειώσεις κάτω από τον Ισολογισμό κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2010 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.



Αθήνα, 27 Ιουνίου 2011
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αγγελική Κων. Παστρούμα Κωνσταντίνος Θεοδ. Βλάχος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14411 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12911
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. - Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα - Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125
μέλος της Crowe Horwath International



Νικόλαος Τσατσόπουλος
Α.Δ.Τ. ΑΕ 031825
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ Α'ΤΑΞΗΣ 5203