ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
Δ' Δ.Υ.Π.Ε. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΑΝΤΙΚΑΡΚΙΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΘΕΑΓΕΝΕΙΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011- 6η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	**639.988,92**	**605.954,70**	**34.034,22**	**639.988,92**	**587.246,72**	**52.742,20**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	1.079.261,70	-	1.079.261,70	1.079.261,70	-	1.079.261,70
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	17.084.327,12	4.103.459,93	12.980.867,19	17.084.327,12	3.468.369,89	13.615.957,23
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	7.360.442,41	6.734.465,14	625.977,27	7.360.442,41	6.465.968,63	894.473,78
5. Μεταφορικά μέσα	180.807,54	141.191,30	39.616,24	180.807,54	127.570,17	53.237,37
6. Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	6.880.356,05	5.070.776,25	1.809.579,80	6.588.706,53	4.372.302,18	2.216.404,35
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ)	**32.585.194,82**	**16.049.892,62**	**16.535.302,20**	**32.293.545,30**	**14.434.210,87**	**17.859.334,43**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚ(						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			2.105.693,87			2.069.585,43
5. Αναλώσιμα			223.620,24			120.349,17
			2.329.314,11			**2.189.934,60**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		53.135.693,20			128.679.714,47	
Μείον: Προβλέψεις		0,00	53.135.693,20		78.975.377,47	49.704.337,00
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασοχολίες			142.796,39			105.266.951,58
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		10.654.955,17			10.654.955,17	
Μείον: Προβλέψεις		10.642.105,33	12.849,84		10.642.105,33	12.849,84
			53.291.339,43			**154.984.138,42**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			5.869,41			5.869,41
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			3.337.669,56			23.349.946,37
			3.343.538,97			**23.355.815,78**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡ ΕΝΕΡΓ.(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**58.964.192,51**			**180.529.888,80**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ\)						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**4.285.624,08**			**4.794.138,13**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**79.819.153,01**			**203.236.103,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,79			0,79
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			72.971.626,51			154.456.875,83
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφετεροβαρών συμβάσεων			710.595,36			2.238.434,52
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			4.341.030,24			2.119.906,62
			78.023.252,90			**158.815.217,76**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**29.479.992,86**	**29.479.992,86**
1. Καταβεβλημένο		
II. Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσ-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	255.676,99	255.676,73
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.017.588,48	1.263.762,12
	1.273.265,47	**1.519.438,85**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέ(	26.674.747,94	25.961.796,83
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	**57.428.006,27**	**56.961.228,54**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικο(	**15.000,00**	**47.051,24**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**0,00**	**99.705.170,42**
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	21.353.864,21	38.808.602,60
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλ(	274.276,70	4.095.203,55
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	88.832,24	1.555.334,37
8. Πιστωτές διάφοροι	95.459,02	1.585.261,51
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**21.812.432,17**	**46.044.402,03**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**21.812.432,17**	**145.749.572,45**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**563.714,57**	**478.251,33**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**79.819.153,01**	**203.236.103,56**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,79	0,79
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	72.971.626,51	154.456.875,83
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών & αμφετεροβαρών συμβάσεων	710.595,36	2.238.434,52
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	4.341.030,24	2.119.906,62
	78.023.252,90	**158.815.217,76**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού € 23.684.321,25 με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 2) Στο λογαριασμό «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται συμψηφιστικά και πιστωτικό υπόλοιπο ποσού ύψους € € 10.918.032,00. Το ποσό αυτό είναι οι ληφθείσες επιχορηγήσεις στην τρέχουσα χρήση από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης, που αφορούν περίπου το 50% των εσόδων νοσηλείων του Νοσοκομείου από τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			54.389.542,88			63.111.487,14
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			74.761.601,20			84.457.749,94
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(20.372.058,32)**			**(21.346.262,80)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			26.901.130,69			41.796.224,72
Σύνολο			**6.529.072,37**			**20.449.961,92**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.131.927,12	6.131.927,12		5.977.277,58	5.977.277,58
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**397.145,25**			**14.472.684,34**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα			467.582,86			336.820,86
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**864.728,11**			**14.809.505,20**
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		246.404,16			106.557.769,70	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		159.449,84			546.482,03	
		405.854,00			107.104.251,73	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			1.926,77		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	557.631,00			7.360,57		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	557.631,00	(151.777,00)	89.617.482,80	89.626.770,14	17.477.481,59
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**712.951,11**			**32.286.986,79**
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.634.389,73			1.589.958,89	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.634.389,73	0,00		1.589.958,89	0,00
ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**712.951,11**			**32.286.986,79**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	712.951,11	32.286.986,79
Υπόλοιπο αποτ/των προηγ/νων χρήσεων	25.961.796,83	-6.325.189,96
Σύνολο	26.674.747,94	25.961.796,83
Πλεόνασμα προς διάθεση	**26.674.747,94**	**25.961.796,83**
Η διάθεση του γίνεται ως εξής :		
5. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέ(	**26.674.747,94**	**25.961.796,83**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 19 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2012

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
ΘΡΑΣΥΒΟΥΛΟΣ ΒΕΝΤΟΥΡΗ Δ.Τ. ΑΒ163163	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΑΓΚΑΚΗΣ Δ.Τ. ΑΕ896744	ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΤΑΛΗΣ Δ.Τ. ΑΖ171300	ΤΖΟΥΜΑΝΕΚΑ Ε. ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 53216

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου **«Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο»** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (Γ.ΙΙ. Ενεργητικού) αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του Ελληνικού Δημοσίου, η χρήση των οποίων έχει παραχωρηθεί στο Νοσοκομείο σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 1 του Ν. 3329/2005. 2) Στην αξία κτήσεως των κτιρίων ιδιοκτησίας του Νοσοκομείου περιλαμβάνεται και η αξία κτήσης των οικοπέδων που αναλογούν σε αυτά, με συνέπεια οι ετήσιες αποσβέσεις των κτιρίων αυτών να περιλαμβάνουν και αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των οικοπέδων. 3) Κατά παρέκκλιση του άρθρου 27 του Ν.3559/2007 και του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008 το Νοσοκομείο δεν συνέταξε τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. 4) Στις απαιτήσεις από τα ασφαλιστικά ταμεία περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 32.000.000 περίπου, οι οποίες δεν καλύφθηκαν από τις ληφθείσες επιχορηγήσεις που δόθηκαν από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης , όπως αναφέρεται στη σημείωση 2, του Ισολογισμού. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 16.000.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία, τα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 16.000.000 περίπου.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Νοσοκομείου **«Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο»** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: α) οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με την παρακολούθηση του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού στις κλινικές χρίζουν βελτιώσεως, β) στην χρήση 2012 και μέχρι την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων, η Τράπεζα της Ελλάδος προέβει σε απομείωση των τραπεζικών καταθέσεων, που τηρούνται σε αυτή, κατά το πόσο των € 1.113.000,00, στα πλαίσια του προγράμματος αναδιάρθρωσης του Ελληνικού χρέους.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

Το Νοσοκομείο «Αντικαρκινικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης Θεαγένειο» άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2006 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα, 24 Σεπτεμβρίου 2012

PKF Accountants & business advisers	Παναγιώτης Βασ. Πάτσης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921 **PANNELL KERR FORSTER** Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132	RSM Stylianou	Τσαρδακλής Ε. Παναγιώτης Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791 **RSM ΣΤΥΛΙΑΝΟΥ Α.Ε.** **Μέλος της RSM INTERNATIONAL** Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 104