



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
3<sup>Η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ  
(ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)  
ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ  
ΠΕΤΡΑΣ ΟΛΥΜΠΟΥ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ 3ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ  
Δ.Σ.Τ.Ε.Υ.Σ.Τ.Ε.  
ΓΕΝΙΚΟ ΠΡΩΤΟΒΟΛΑΟ  
ΑΡ. ΠΡΩΤ. 5715  
ΗΜΕΡΟΜ. 16-03-2011

Υπουργείο  
Υγείας

Δοσ  
16.03.2011

Κατερίνη 14-3-2011

Αρ.πρωτ: 2320

Τμήμα: Οικονομικό  
Δ/ση : 25<sup>ΗΣ</sup> Μαρτίου 102  
Πληροφορίες: Χριστ. Δεμερίδου-Πανικίδου  
Τηλέφωνο : 2351351817

ΠΡΟΣ : 3<sup>Η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ  
(ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)  
Αριστοτέλους 16  
Θεσ/νίκη

ΘΕΜΑ : Αποστολή Ισολογισμού έτους 2010.

Σας στέλνουμε Ισολογισμό έτους 2010 μαζί με την αριθμ. 5/4-3-2011 ΘΕΜΑ 1<sup>ο</sup> Απόφαση του Δ.Σ. με την οποία εγκρίθηκε και σας παρακαλούμε για την δική σας έγκριση.



ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΟΣΜΑΔΑΚΗΣ

ΘΕΜΑ 1<sup>ο</sup>: Έγκριση Ισολογισμού έτους 2010.

Για το θέμα αυτό το Δ.Σ. αφού έλαβε υπόψη του το αριθμ. 1937/2-3-2011 έγγραφο του Οικονομικού τμήματος του Νοσοκομείου μας, με το οποίο υποβάλλεται ο Ισολογισμός έτους 2010, όπως αυτός συντάχθηκε από τον εξωτερικό συνεργάτη του ΨΝΠΟ «DILOS Οικονομική».

Ύστερα από διαλογική συζήτηση το Δ.Σ.

**Αποφασίζει ομόφωνα**

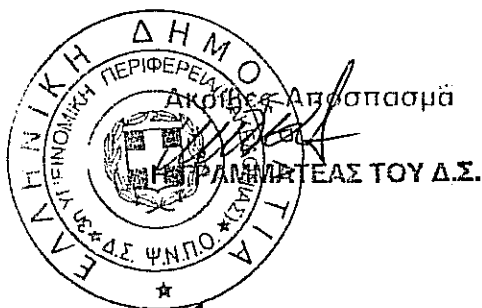
1. Εγκρίνει ως έχει τον Ισολογισμό έτους 2010 όπως αυτός φαίνεται από τη συνημμένη κατάσταση η οποία υποβάλλεται με το αριθμ. 1937/2-3-2011 έγγραφο του Οικονομικού τμήματος του Νοσοκομείου μας.

2. Την αποστολή του Ισολογισμού έτους 2010, στην 3 ΥΠΕ Μακεδονίας για την παροχή της σχετικής έγκρισης.

ο Πρόεδρος Δ.Σ. ο Αντ/δρος Δ.Σ. τα Μέλη ο Εισηγητής η Γραμματέας

Κοσμαδάκης Εμ.

Τζήκας Δημ. Πανικίδου Χρ. Χουχούλη Μ.  
Σαμαράς Κων.  
Κορύτσα Μ.  
Ζωγράφου Όλγα  
Ιωάννου Ι.  
Περιστερόπουλος Κ.



**Λ.80 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ**

**31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)**

ΚΡΕΩΣΗ	ΚΛΕΙΟΜ.ΧΡΗΣΗ		ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗ	
		2010		2009
<b>1,ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ</b>				
20,Εμπορεύματα				
21,προϊοντα ετοιμα & ημιτελη	0,00		0,00	
24, Α & Β υλες	215.675,03		188.800,37	
25,Αναλωσιμα υλικα	75.443,94		77.074,96	
26,Ανταλακτικα παγιων στοιχειων	0,00	<b>291.118,97</b>		<b>265.875,33</b>
<b>2,ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>				
20,Εμπορεύματα				
24,Α & Β υλες	834.326,72		1.246.491,14	
25,Αναλωσιμα υλικα	367.743,41		419.993,90	
26,Ανταλακτικα παγιων στοιχειων	<u>15.991,59</u>	1.218.061,72	<u>6.367,20</u>	1.672.852,24
<b>Συνολο αρχικων αποθεμ. &amp; αγορων</b>		<b>1.509.180,69</b>		<b>1.938.727,57</b>
<b>3,ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ</b>				
20,Εμπορεύματα				
21,προϊοντα ετοιμα & ημιτελη				
24,Α & Β υλες	79.568,71		215.675,03	
25,Αναλωσιμα υλικα	173.175,06		75.443,94	
26,Ανταλακτικα παγιων στοιχειων	0,00	<b>252.743,77</b>	0,00	<b>291.118,97</b>
<b>ΑΓΟΡΕΣ &amp; ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ</b>		<b>1.256.436,92</b>		<b>1.647.608,60</b>
<b>4,ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ</b>				
60,Αμοιβες προσωπικου	7.374.855,24		8.913.484,44	
61,Αμοιβες & εξοδα τριτων	193.776,71		159.393,34	
62,Παροχες τριτων	449.972,11		547.677,74	
63,Φοροι-τελη	2.658,00		2.824,13	
64,Διαφορα εξοδα	323.843,35		196.576,71	
65,Τοκοι & συναφη εξοδα	0,00		0,00	
66,Απασβεσεις παγιων ενσ. στο λειτ. Κοστος	<u>256.328,24</u>	<b>8.601.433,65</b>	<u>283.712,29</u>	<b>10.103.668,65</b>
<b>Συνολικο κοστος</b>		<b>9.857.870,57</b>		<b>11.751.277,25</b>
<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>				
<b>1,ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>				
<b>70,ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>				
<b>71,ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ</b>				
<b>72,ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ</b>				
73,ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.014.666,02	<b>2.014.666,02</b>	1.179.525,68	<b>1.179.525,68</b>
<b>2,ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>				
74,ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	7.765.262,92		9.761.323,76	
75,ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛΙΩΝ	1.824,90		245.653,34	
76,ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	7.043,03	<b>7.774.130,85</b>	34.712,09	<b>10.041.689,19</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>		<b>9.788.796,87</b>		<b>11.221.214,87</b>
<b>ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		<b>-69.073,70</b>	<b>-530.062,38</b>	

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 3η Υ.ΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ  
 ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΤΡΑΣ ΟΛΥΜΠΟΥ

## ΦΥΛΛΟ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ 2010

ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡ. ΥΠΗΡΕΣ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΗΜΟΣ. ΣΧΕΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
60	ΑΜ.ΕΞΟΔΑ	7.374.855,24	5.432.772,24	1.942.083,00	0,00	7.374.855,24
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	193.776,71	48.198,13	145.578,58	0,00	193.776,71
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	449.972,11	388.232,97	61.739,14	0,00	449.972,11
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.658,00	0,00	2.658,00	0,00	2.658,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	323.843,35	277.701,36	34.699,05	11.442,94	323.843,35
65	ΤΟΚΟΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	256.328,24	28.695,39	227.632,85	0,00	256.328,24
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>8.601.433,65</b>	<b>6.175.600,10</b>	<b>2.414.390,61</b>	<b>11.442,94</b>	<b>8.601.433,65</b>

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**  
**ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΤΡΑΣ ΟΛΥΜΠΟΥ**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 - 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)**

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	566.621,17	550.902,03	15.719,14	603.851,17	452.158,85	151.692,32
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.967.775,81	0,00	4.967.775,81	4.967.775,81	0,00	4.967.775,81
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.789.089,30	2.717.099,50	71.989,80	2.786.173,80	2.703.965,96	82.207,84
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ.εξοπλ.	170.144,75	138.928,21	31.216,54	170.073,35	123.366,36	46.706,99
5. Μειωφορικά μέσα	590.413,01	589.467,82	945,19	590.413,01	588.320,36	2.092,65
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.624.864,43	1.424.392,51	200.471,92	1.581.970,25	1.296.650,30	285.319,95
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>10.142.287,30</b>	<b>4.869.888,04</b>	<b>5.272.399,26</b>	<b>10.096.406,22</b>	<b>4.712.302,98</b>	<b>5.384.103,24</b>
<b>Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού</b>			<b>5.272.399,26</b>			<b>5.384.103,24</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			252.743,77			291.118,97
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			1.403.117,48			2.200.659,42
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμεία			1.464,00			1.464,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			29.064,69			669.310,36
			30.528,69			670.774,36
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>1.686.389,94</b>			<b>3.162.552,75</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			156.432,34			156.432,34
			156.432,34			156.432,34
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>7.130.940,68</b>			<b>8.698.348,31</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			5.938.591,28			6.429.470,43

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>I. Κεφάλαια</b>	8.657.796,87	8.657.796,87
<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	118.968,73	118.968,73
<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
Υπόλοιπο ελλείμματος, - πλεονάσματος εις νέο	(2.192.420,83)	(2.192.420,83)
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΔI+ΔIII+ΔV)</b>	<b>6.584.344,77</b>	<b>7.584.344,77</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>		
1. Προμηθευτές	502.009,63	502.009,63
2α. Επιταγές πληρωτέες	20.864,18	20.864,18
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	17.233,11	17.233,11
11. Γιστωτές διάφοροι	6.488,99	6.488,99
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>	<b>546.595,91</b>	<b>546.595,91</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)</b>	<b>7.130.940,68</b>	<b>8.698.348,31</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	5.938.591,28	6.429.470,43

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		2.014.666,02		1.179.525,68
<b>Σύνολο</b>		2.014.666,02		1.179.525,68
<b>Μείον :</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		7.432.037,02		9.077.389,56
<b>Μικτά αποτελέσματα ( πλεονάσμα-έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		-5.417.371,00		(7.897.857,88)
<b>Πλέον :</b> Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		7.767.087,82		10.006.977,10
<b>Σύνολο</b>		2.349.716,82		2.109.119,22
<b>Μείον :</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.414.390,61		2.666.509,30	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	11.442,94	2.425.833,55	8.384,39	2.673.893,69
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		(76.116,73)		(564.774,47)
<b>Πλέον :</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.043,03	7.043,03	34.712,09	34.712,09
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		(69.073,70)		(530.062,38)
<b>II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) :</b> Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	890.386,37		274.592,29	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	181.057,31	1.071.443,68	19.901,72	294.494,01
<b>Μείον :</b>				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.146.891,81		3.240,13	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	2.146.891,81	0,00	3.240,13
<b>Οργανικά &amp; έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>		(1.144.521,83)		(238.808,50)
<b>ΜΕΙΟΝ :</b>				
<b>Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων</b>		256.328,24		305.724,44
<b>Μείον :</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		256.328,24		0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ( έλλειμμα) χρήσεως</b>		<b>(1.144.521,83)</b>		<b>(238.808,50)</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009
Καθάρως αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (Πλέον): Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγ. χρήσεων	(1.144.521,83)	(238.808,50)
Έλλειμμα - Πλεονάσμα εις νέο	<b>(2.192.420,83)</b>	<b>(2.192.420,83)</b>



Κοσμάδακης Εμμανουήλ  
 Α.Δ.Τ. ΑΕ 843300  
 Η ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ  
 ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ  
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 636  
 ΤΣΕΛΕΖΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ  
 Α.Δ.Τ. ΑΕ 843269  
 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. Α' ΤΑΞΕΩΣ 0036744

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΤΡΑΣ ΟΛΥΜΠΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**

**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**1/1/2010-31/12/2010**

**(Βάσει των διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει)**

- 1. Παρ. 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων- Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**
- (α) Άρθρο 42<sup>α</sup> παρ. 3:** Παρέκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παρ.2 του άρθρου αυτού.  
**Δεν έγινε.**
- (β) Άρθρο 42<sup>β</sup> παρ. 1:** Παρέκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».  
**Δεν έγινε.**
- (γ) Άρθρο 42<sup>β</sup> παρ. 2:** Κατάχώρηση στο προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.  
**Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.**
- (δ) Άρθρο 42<sup>β</sup> παρ. 3:** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.  
**Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.**
- (ε) Άρθρο 42<sup>β</sup> παρ. 4:** Συμπτήσεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτήσεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.  
**Δεν έγιναν συμπτήσεις.**
- (στ) Άρθρο 42<sup>β</sup> παρ. 5:** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.  
**Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.**
- Παρ. 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων**
- (α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-α:** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.
- 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις.**
- 2. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.**
- 3. Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (πρώτες & βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα κ.λπ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους. Αποτιμήθηκαν με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους (μέση τιμή κτήσεως).**
- (β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-α:** Βάσεις μετατροπής σε ΕΥΡΩ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.  
**Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.**

**(γ) Άρθρο 43 παρ. 2:** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήςεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήςεως.

**Δεν έγινε.**

**(δ) Άρθρο 43 παρ. 7-β:** Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών.

**Δεν έγινε.**

**(ε) Άρθρο 43 παρ. 7-γ:** Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήςεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφ' όσον είναι αξιόλογη.

**Δεν είναι αξιόλογη η διαφορά.**

**(στ) Άρθρο 43 παρ. 9:** Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και παράθεσης της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής.»

**Δεν έγινε.**

### **Παρ. 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως.**

**(α) Άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 8:** Μεταβολές πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

**Παρατίθεται σχετικός πολύστηλος πίνακας στο τέλος του προσαρτήματος.**

**(β) Άρθρο 43 παρ. 5-δ:** Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

**Δεν έγιναν.**

**(γ) Άρθρο 43 παρ. 5-ε:** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

**Δεν σχηματίσθηκαν.**

**(δ) Άρθρο 43 παρ. 3-ε:** Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

**Δεν υπήρξαν.**

**(ε) Άρθρο 43 παρ.3-γ:** Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και/ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων.

**Δεν υπήρξαν.**

**(στ) Άρθρο 43 παρ. 4, εδαφ. α' και β':** Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας και «Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)».

**Δεν υπάρχουν.**

### **Παρ. 4. Συμμετοχές.**

**(α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-β:** Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10%.

**Δεν υπάρχουν.**

**(β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες το νοσοκομείο είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.**

**Δεν υπάρχουν.**

**(γ) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-ιε:** Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου.

**Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.**

#### **Παρ. 5. Αποθέματα**

**(α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-ια:** Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

**Δεν έγινε παρέκκλιση.**

**(β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-ι:** Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

**Δεν υπάρχουν.**

#### **Παρ. 6. Κεφάλαιο**

Το Κεφάλαιο προσδιορίστηκε, κατά την απογραφή έναρξης, από τη διαφορά Ενεργητικού και Παθητικού.

#### **Παρ. 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις.**

**(α) Άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 14, εδαφ. δ:** Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό του είναι σημαντικό.

**Δεν υπάρχουν.**

**(β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-ζ:** Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λπ. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

**Δεν υπάρχουν.**

**(γ) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-ιβ:** Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος τη κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

**Δεν υπάρχουν.**

**(δ) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-στ:** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

**Δεν υπάρχουν.**

**(ε) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-στ:** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

**Δεν υπάρχουν.**

#### **Παρ. 8. Μεταβατικοί Λογαριασμοί**

**Άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 12:** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα».

**Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 156.432,34.**

**Αφορούν έσοδα από ασφαλιστικά ταμεία που βεβαιώνονται στο 2011 και αφορούν τη χρήση του 2010**

#### **Παρ. 9. Λογαριασμοί Τάξεως**

**Άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 11:** Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης παρ. 10.



Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού € 5.938.591,28

Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού € 5.938.591,28

**Παρ. 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.**

**Άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 9:** Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρία.

**Δεν υπάρχουν.**

**Παρ. 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως.**

**(α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-γ:** όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 325/1994 : Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως του νοσοκομείου.

ΟΝΟΜΑ	ΘΕΣΗ	ΠΟΣΑ
ΜΠΙΤΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΠΟ 01/01 ΕΩΣ 20/04	23.131,30
ΤΣΑΡΟΥΧΑ ΜΑΡΙΑ	ΥΠΟΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΑΠΟ 01/01 ΕΩΣ 29/04	14.435,11
ΚΟΣΜΑΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΠΟ 21/04	44.789,79
ΤΖΗΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΥΠΟΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΑΠΟ 13/05	25.955,80
ΠΟΡΦΥΡΙΑΔΗΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	26.032,79
ΜΠΕΡΕΔΗΜΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΔΙΕΥΘ.ΙΑΤΡ.ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	79.807,76
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΣ		5.937,50
		<u>220.090,05</u>

**(β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-γ:** Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως του νοσοκομείου.

**Δεν υπάρχουν.**

**(γ) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-δ:** Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές).

**Δεν υπάρχουν.**

**Παρ. 12. Αποτελέσματα χρήσεως**

**(α) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-η:** Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 15 εδάφιο α')

Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών € 1.328.201,78

**(β) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-8:** Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.

Διευκρινίζεται ότι στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

<b>(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα:</b>	<b>283</b>
<b>(2) Κατά κατηγορίες:</b>	
- Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό άτομα:	72
- Ιατρικό προσωπικό:	18
- Νοσηλευτικό προσωπικό:	144
- Λοιπό προσωπικό :	<u>49</u>
<b>Σύνολο ατόμων:</b>	<b>283</b>

<b>(1) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</b>	<b>€</b>
- Αμοιβές τακτικού προσωπικού:	7.148.273,18
- Εργοδοτικές εισφορές τακτικού προσωπικού:	219.155,54
- Αμοιβές έκτακτου προσωπικού:	1.408,64
- Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού:	80,88
- Αποζημίωση συμμετοχής σε Συμβούλια Δ.Σ.	<u>5.937,50</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>7.374.855,24</b>

**(γ) Άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 15-β:** Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»).

Αν τα ποσά των λογαριασμών «έκτακτες ζημιές» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43<sup>α</sup> παρ. 1-ιγ, παρατίθεται και αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου.)

**Έκτακτα και ανόργανα έξοδα**

- Διαγραφή απαιτήσεων Ν.3867/2010	<b>€ 2.146.891,81</b>
	<b>€ 2.146.891,81</b>

**Έκτακτα και ανόργανα έσοδα**

- Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	€ 225.915,87
- Επιχορήγηση ρύθμισης μέσω ομολόγων	€ 448.924,71
- Επιχορήγηση ρύθμισης προμηθευτών	€ 38.598,24
- Επιχορήγηση ρύθμισης προμηθευτών 9μήνου 2010	<u>€ 170.354,53</u>
	<b>€ 890.386,37</b>

**(δ) Άρθρο 42<sup>ε</sup> παρ. 15-β:** Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και «Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους».

**Έσοδα προηγούμενων χρήσεων**

- Έσοδα πληρωμών Ν.Π.Δ.Δ.	€ 27.869,01
- Έσοδα πληρωμών Κοινωνικής Ασφάλισης	€ 115.381,04
- Έσοδα πληρωμών Δημοσίου	<u>€ 37.807,26</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>181.057,31</b>

**Παρ. 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.**

**(στ) Άρθρο 43<sup>α</sup> παρ. 1-ιζ:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

1) Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 3867/2010 οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του ΟΓΑ, του ΥΠΑΔ και του ΟΙΚΟΥ ΝΑΥΤΗ, συνολικού ποσού € 2.146.891,81, οι οποίες προέκυψαν από υγειονομική περίθαλψη ασφαλισμένων τους μέχρι την 31/12/2009, διεγράφησαν διότι εκχωρήθηκαν στο Δημόσιο. Επίσης, οι υποχρεώσεις του από προμήθεια φαρμάκων, υγειονομικού υλικού, χημικών αντιδραστηρίων και ορθοπεδικού υλικού, συνολικού ποσού € 448.924,71 που προέκυψαν κατά την περίοδο 1/1/2007 έως 31/12/2009, διεγράφησαν διότι εκχωρήθηκαν στο Δημόσιο.

2) Στα κονδύλια του Ενεργητικού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" και της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" περιλαμβάνεται ποσό € 676.896,00 που αφορά το κόστος νοσηλίων και τη φαρμακευτική δαπάνη των απόρων της χρήσεως 2010.

Κατερίνη, 11/03/2011

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ



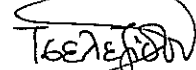
ΚΟΣΜΑΔΑΚΗΣ  
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ843300

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ



ΔΕΜΕΡΙΔΟΥ-ΠΑΝΙΚΙΔΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ 815261

Η ΣΥΝΤΑΞΕΑΣΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 536



ΤΣΕΛΕΖΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 843269  
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε.  
Α' ΤΑΞΕΩΣ 0036744

---

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από επτά (6) σελίδες και ένα (1) πίνακα παγίων είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 31/03/2011.

Αθήνα, 31/03/2011

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

**FRS** GLOBAL ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ -  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΕΔΡΑ: ΧΕΥΔΕΝ 8 - 104 34 ΑΘΗΝΑ  
ΑΦΜ: 998474724 - ΔΟΥ: ΦΑΕΗ/ΑΘΗΝΩΝ  
ΤΗΛ. 210 9257010 - FAX: 210 9257036

Αστέριος Ι. Κουφόρ. ΜΑΕ: 62687 Καβελάρης Πάνος  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13621 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27991

FRS GLOBAL ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 153  
Χέυδεν 8, 104 34 Αθήνα

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ  
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ  
ΨΥΧΙΑΤΡΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΕΤΡΑΣ ΟΛΥΜΠΟΥ

ΧΡΗΣΗ : 01/01/2010-31/12/2010

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΥΞΟΜΕΙΩΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ**

ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	
		Υπόλ.31/12/09	Προσθήκες	Μειώσεις	Υπόλ.31/12/10	Υπόλ.31/12/09	Αποσβ.χρήσης	Μειώσεις	Υπόλ.31/12/10	Υπόλ.31/12/09	Υπόλ.31/12/10
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	4.967.775,81	-	-	4.967.775,81	-	-	-	-	4.967.775,81	4.967.775,81
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	2.786.173,80	2.915,50	-	2.789.089,30	2.703.965,96	13.133,54	-	2.717.099,50	82.207,84	71.989,80
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΕΞΟΠΛ.	170.073,35	71,40	-	170.144,75	123.366,36	15.561,85	-	138.928,21	46.706,99	31.216,54
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	590.413,01	-	-	590.413,01	588.320,36	1.147,46	-	589.467,82	2.092,65	945,19
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	1.581.970,25	42.894,18	-	1.624.864,43	1.296.650,30	127.742,21	-	1.424.392,51	285.319,95	200.471,92
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ</b>	<b>10.096.406,22</b>	<b>45.881,08</b>	<b>-</b>	<b>10.142.287,30</b>	<b>4.712.302,98</b>	<b>157.585,06</b>	<b>-</b>	<b>4.869.888,04</b>	<b>5.384.103,24</b>	<b>5.272.399,26</b>
16	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	603.851,17	-	37.230,00	566.621,17	452.158,85	98.743,18	-	550.902,03	151.692,32	15.719,14
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>10.700.257,39</b>	<b>45.881,08</b>	<b>37.230,00</b>	<b>10.708.908,47</b>	<b>5.164.461,83</b>	<b>256.328,24</b>	<b>-</b>	<b>5.420.790,07</b>	<b>5.535.795,56</b>	<b>5.288.118,40</b>