

Γ.Ν.ΝΙΚΑΙΑΣ-ΠΕΙΡΑΙΑ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ»-Γ.Ν.Δ.Α. «ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ»

11^η / 26-04-2018
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ Δ.Σ.

ΑΠΟΦΑΣΗ 5η

Θέμα (5^ο): «Υποβολή έκθεσης ελέγχου ορκωτών ελεγκτών για τις οικονομικές καταστάσεις έτους 2016»

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπ' όψη του:

1/ την υπ' αριθμ. πρωτ. **17499/23-04-2018** εισήγηση της Διευθύντριας Διοικητικής – Οικονομικής Υπηρεσίας του Νοσοκομείου, ως και τα σχετικά έγγραφα τα οποία επισυνάπτονται και

2/ μετά από διαλογική συζήτηση

Αποφασίζει Ομόφωνα

Εγκρίνει

1. Τις οικονομικές καταστάσεις έτους 2016 του ΓΝΝΠ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ» - ΓΝΔΑ «Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ», όπως αυτές κατατέθηκαν από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές της εταιρείας ΣΟΛ Α.Ε.
2. Την αποστολή της απόφασης στη 2^η ΥΠΕ Πειραιώς & Αιγαίου.
3. Την επικύρωση του θέματος αυθημερόν.

Θεωρήθηκε για την ακρίβεια
Η Γραμματέας του Δ.Σ.

2η Υ.ΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ "ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ"- ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ "Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ"
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016
4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2016-31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Δξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Δξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	182.048,69	182.048,41	0,28	182.048,69	181.740,97	307,72	Ι. Κεφάλαιο	9.700.179,47	9.700.179,47
	<u>182.048,69</u>	<u>182.048,41</u>	<u>0,28</u>	<u>182.048,69</u>	<u>181.740,97</u>	<u>307,72</u>			
Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	9.544,24	9.544,24
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60	21.026.241,60	0,00	21.026.241,60	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	13.057.576,38	12.962.576,38
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	38.725.307,15	19.654.361,89	19.070.945,26	38.725.307,15	18.105.580,84	20.619.726,31	Μειον αποσβέσεις επιχορηγήσεις	7.913.742,41	7.426.126,40
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπές μηχ/κές εξοπλισμός	12.770.562,06	11.701.974,79	1.068.587,27	12.770.562,06	11.438.268,58	1.332.293,48			
5. Μεταφορικά μέσα	10.270,81	10.270,77	0,04	10.270,81	10.270,77	0,04			
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλισμός	5.272.644,44	4.437.352,69	835.291,75	4.908.085,52	4.135.128,14	772.957,38			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>77.805.026,06</u>	<u>35.803.960,14</u>	<u>42.001.065,92</u>	<u>77.440.467,14</u>	<u>33.689.248,33</u>	<u>43.751.218,81</u>			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			<u>42.001.066,20</u>			<u>43.751.626,53</u>	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέο	-2.102.411,96	-7.595.692,06
							Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	-65.228.332,78	-57.632.640,72
								<u>-67.330.744,74</u>	<u>-65.228.332,78</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	<u>99.236.712,44</u>	<u>134.043.904,94</u>
I. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			<u>1.404.887,35</u>			<u>2.719.854,82</u>	1. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	68.903,12	102.676,80
II. Απαθήσεις							2. Λοιπές προβλέψεις	<u>197.600,73</u>	<u>329.744,36</u>
1. Απαθήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	35.824.623,68			105.277.317,64					
Μειον προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	9.057.337,36	26.767.286,32		8.517.489,14	96.759.828,50				
2. Απαθήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες	621.001,00			621.001,00					
Μειον προβλέψεις για επιχορηγήσεις & παρεπόμενες ασχολίες	511.100,92	109.900,08		511.100,92	109.900,08				
4. Επισφαλείς- επίδικες απαιτήσεις και λοιπός χρεώσεως	567.086,16			567.086,16					
Μειον προβλέψεις επισφαλών- επίδικων απαιτήσεων	567.086,16		0,00	567.086,16		0,00			
5. Χρεώσεως διάφοροι			77.133,41			39.626,08			
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			<u>6.843,10</u>			<u>96.909.354,66</u>	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
			<u>26.961.162,91</u>				II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV. Διαθέσιμα							1. Προμηθευτές	17.635.562,19	22.084.004,38
1. Ταμείο		0,00			0,00		2α. Επταετής πληρωτέες	857.571,88	409.981,51
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		<u>23.416.818,30</u>			<u>4.648.166,82</u>		5. Υποχρεώσεις από φόροι - τέλη	120.389,47	84.085,34
		<u>23.416.818,30</u>			<u>4.648.166,82</u>		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.040,64	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>51.782.866,56</u>			<u>104.277.376,30</u>	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>18.614.564,18</u>	<u>22.578.071,23</u>
							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.408.742,46	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			26.417.366,42		10.149.719,13		2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	<u>1.570.196,12</u>	<u>1.124.224,63</u>
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			<u>895.417,87</u>		<u>10.149.719,13</u>				
			<u>27.312.784,29</u>		<u>10.149.719,13</u>				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>121.096.719,05</u>			<u>158.178.621,96</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	<u>121.096.719,05</u>	<u>158.178.621,96</u>
							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ							1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	12,85	12,85
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		12,85			12,85		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	83.548.478,45	70.401.421,71
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		83.548.478,45			70.401.421,71			<u>83.548.491,30</u>	
		<u>83.548.491,30</u>			<u>70.401.434,56</u>			<u>83.548.491,30</u>	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

- Βάσει ΦΕΚ 3486/Β /31.12.12 Υ4α/οικ 123791 τα πρώην διασυνδεδεμένα Νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. Γ.Ν.Ν.Π. "Άγιος Παντελεήμων" & Γ.Ν.Δ.Α. " Η Αγία Βαρβάρα" από 1.1.2014 αποτελούν αυτοτελές & ενιαίο Ν.Π.Δ.Δ.
- Όπως ορίζεται με την παρ.3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Γ.Ν.Ν.Π. "Άγιος Παντελεήμων" περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.ΠΕ. Περαιώς & Αιγαίου χωρίς την ηέρηση οποιασδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη τη διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.
- Η αξία του κονδυλίου του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" & (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το Π.Δ. 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που πρόβλεπται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Τα ακίνητα του Γ.Ν.Δ.Α "Η Αγία Βαρβάρα" αξίας κτήσεως ύψους 5.950.727,27 € δεν είναι κυριότητας του αλλά ανήκουν στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου, η οποία με την 20/23-07-98/Δ53 απόφαση του Δ.Σ. αυτής, τα παραχώρησε για χρήση στο Νοσοκομείο, χωρίς ανταλλάγμα και για άοριστη χρονική διάρκεια.
- Το συνολικό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 35.788.152,46 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.
- Το ποσό των επιχορηγήσεων που έλαβε το Νοσοκομείο, για την εξόφληση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές εντός της χρήσεως ανήλθε σε 40.314.254,98 €.
- Ποσό ευρώ 72.626.419,51 αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51και της υπ' αρ. πρωτ.Ε.2α/ΓΠ οικ 47295/11.7.16 Ευγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16) σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.ΙΙΙ.6 Ειδικά αποθεματικά

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	32.329.069,51			23.474.970,56			Καθάρω αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (+) Φόρος Εισοδήματος (+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά Υπόλοιπο εις νέο		
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	62.583.344,49			60.161.865,57					
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>-30.254.274,98</u>			<u>-36.686.895,01</u>					
Πλέον: Άλλα έσοδα	42.494.382,29			43.032.730,49					
Σύνολο	<u>12.240.107,31</u>			<u>6.345.835,48</u>					
Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	11.030.890,79	11.030.890,79		12.417.193,09	12.417.193,09				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>1.209.216,52</u>			<u>-6.071.357,61</u>					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	244.087,89			110.482,52					
Μείων: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1,20	244.086,69		791,03	109.691,49				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	<u>1.453.303,21</u>			<u>-5.961.666,12</u>					
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							Η διάθεση γίνεται ως εξής		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	687.716,57			487.616,01			Υπόλοιπο εις νέο	-67.330.744,74	-72.824.024,84
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.476.980,55			134.809,78			Ειδικά αποθεματικά	19.856.455,00	19.856.455,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	2.779.904,16	4.924.601,28		69.412,80	691.838,59		Σύνολο	<u>-47.474.289,74</u>	<u>-52.967.569,84</u>
ΜΕΙΟΝ:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	27.427,89			45.577,72					
2. Έκτακτες ζημιές	5.200.856,59			0,00					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	670.165,12			2.000.394,99					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	2.468.535,97	8.366.785,57	-3.442.184,29	205.102,73	2.251.075,44	-1.559.238,85			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)									
Μείων: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.115.019,25			2.270.150,77		<u>-7.520.902,97</u>			
Μείων: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.115.019,25	0,00		2.270.150,77		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			<u>-1.988.881,08</u>			<u>-7.520.902,97</u>			

Αθήνα, 28/9/2017					
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ	Η Π.Ο.Τ.	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ 00Ε4/800/2003	
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΠΟΥΤΟΣ ΑΔΤ ΑΚ 018215	ΑΙΜΙΛΙΑ ΛΙΑΡΟΜΜΑΤΗ ΑΔΤ ΑΜ 126176	ΛΑΖΑΡΟΣ ΧΟΝΔΡΟΚΟΥΚΗΣ ΑΔΤ Κ 134209	ΕΛΕΝΗ ΚΟΥΤΖΟΛΙΑΚΟΥ ΑΔΤ ΑΗ 116032	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α. Ο.Ε.Ε. 8143	

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ» - Γ.Ν. ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ «Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ».

Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΗΜΩΝ» - Γ.Ν. ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ «Η ΑΓΙΑ ΒΑΡΒΑΡΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμο.

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 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. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 επιλεγμένες 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 εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πεπετούμε 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του ενεργητικού του Ισολογισμού (Γ.ΙΙ.3) «Κτίρια και τεχνικά έργα» συνολικού ποσού 19.070.945,26, περιλαμβάνεται η αναπόσβεστη αξία των ακινήτων της Νοσηλευτικής Μονάδας του Γ.Ν.Δ Αττικής «Αγία Βαρβάρα» ύψους 2.618.458,04, η κυριότητα των οποίων ανήκει στην Κτηματική Εταιρεία του Δημοσίου (ως σημείωση ισολογισμού 3). Κατόπιν αυτού τα πάντα και τα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό, ενώ τα αποτελέσματα της χρήσεως μειωμένα κατά το ποσό των αποσβέσεων τους, ύψους 238.029,09.

2. Στο κονδύλι του ενεργητικού του Ισολογισμού (Δ.Ι.4) «Αποθέματα πρώτων και βοηθητικών υλών – αναλωσίμων υλικών», ύψους 1.404.887,35 δεν περιλαμβάνεται η αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στα τμήματα του Νοσοκομείου κατά την 31-12-2016. Επίσης, το σύστημα λογιστικής ενημέρωσης και λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου των διαχειρίσεων απαιτεί έπι περαιτέρω βελτιστώσεων, προκειμένου να προσαρμοστεί αποτελώς με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003. Εξ αιτίας των ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ακρίβεια του ύψους των αποθεμάτων και του κόστους ανάλυσης των πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και την επίπτωση του γεγονότος αυτού στα Αποτελέσματα της χρήσεως και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31-12-2016.

3. Στο κονδύλι του ενεργητικού του Ισολογισμού (Ε.2) «Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά», περιλαμβάνεται κονδύλι συνολικού ύψους 8.764.726,31, το οποίο αφορά έσοδα από παροχή υπηρεσιών υγείας, τα οποία μέχρι και σήμερα δεν έχει καταστεί εφεκτική η τιμολόγηση και υποβολή τους προς τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα. Δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε, με τα έως σήμερα δεδομένα, την επίπτωση του γεγονότος αυτού, στα