



ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ Τ.Ε.Ι.ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ



**Πτυχιακή Εργασία
Πουτουρίδη Νικόλαου
Α.Μ.223/1994**

**«ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΚΑΙ
ΒΕΡΟΙΑΣ – ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΤΙΣ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΥΓΕΙΑΣ»**

Επιβλέπων Καθηγητής

Κυρμίζογλου Παντελής



Ιανουάριος 2014

Περίληψη

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η αφενός μια ανάλυση της μετάβασης από την απλογραφική λογιστική μέθοδο στην εφαρμογή του Διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις δημόσιες μονάδες υγείας της χώρα, στις ανάγκες που οδήγησαν σε αυτήν την μετάβαση και στις διαφορές των δύο λογιστικών συστημάτων, και αφετέρου, η ανάλυση των ισολογισμών και κατ' επέκταση της χρηματοοικονομικής θέσης δυο νοσοκομείων, αυτών της Κατερίνης και της Βέροιας, προκειμένου να διερευνηθεί η εξέλιξη της χρηματοοικονομικής τους θέσης κατά την τελευταία τριετία. Συγκεκριμένα, αναλύονται τα στοιχεία των νοσοκομείων για τις διαχειριστικές χρήσεις των ετών 2011, 2012 και 2013.

Αρχικά, γίνεται μια πρώτη προσέγγιση των δυο νοσοκομείων και παρουσιάζονται διάφορα στοιχεία της φύσης και της λειτουργίας τους (ιστορικό, οργάνωση, τμήματα και λειτουργία κτλ). Έπειτα παρουσιάζονται στοιχεία από τη χρηματοοικονομική τους θέση των τελευταίων χρόνων, όπως αυτά προέκυψαν μέσα από την διερεύνηση δημοσιευμένων καταστάσεων χρήσεως και ισολογισμών.

Στη συνέχεια, η μελέτη καταλήγει στην παρουσίαση των αριθμοδεικτών των δυο νοσοκομείων, όπως αυτοί προέκυψαν μέσα από τις αντίστοιχες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Α.Εφαρμογή Διπλογραφικού Λογιστικού συστήματος στις Δημόσιες

Μονάδες Υγείας

1. <u>Περίληψη</u>	12
2. <u>Το απλογραφικό σύστημα του Δημόσιου Λογιστικού</u>	13
3. <u>Αδυναμίες του Δημόσιου Λογιστικού στην οικονομική διαχείριση των μονάδων Υγείας</u>	15
4. <u>Το διπλογραφικό Λογιστικό σύστημα</u>	17
5. <u>Θετικές επιπτώσεις Διπλογραφικού λογιστικού συστήματος</u>	22
6. <u>Συλλειτουργία Δημόσιου Λογιστικού και Διπλογραφικού λογιστικού συστήματος</u> .	24
7. <u>Κωδικοποίηση διαφορών μεταξύ απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος</u> ...	26
8. <u>Επίλογος</u>	29
9. <u>Βιβλιογραφία</u>	30

Β.Πίνακας περιεχομένων ανάλυσης ισολογισμών των Νοσοκομείων

Βεροίας και Κατερίνης

10. <u>Περίληψη</u>	2
11. <u>Α.Εφαρμογή Διπλογραφικού Λογιστικού συστήματος στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας</u>	3
12. <u>Β.Πίνακας περιεχομένων ανάλυσης ισολογισμών των Νοσοκομείων Βεροίας και Κατερίνης</u>	3
13. <u>Ευρετήριο Πινάκων</u>	6
14. <u>Ευρετήριο Διαγραμμάτων</u>	8
15. <u>Ευρετήριο Εικόνων</u>	10
16. <u>1^ο Μέρος</u>	12
17. <u>2^ο Μέρος</u>	31

18. Ανάλυση Ισολογισμών Νοσοκομείων Βέροιας και Κατερίνης.....	31
19. Εισαγωγή.....	31
20. Κεφάλαιο 1ο.....	35
21. Γενικό νοσοκομείο Κατερίνης	35
1.1 Ιστορικά και εισαγωγικά στοιχεία.....	35
22. Κεφάλαιο 2ο.....	38
23. Γενικό νοσοκομείο Ημαθίας. Μονάδα Βέροιας.....	38
2.1 Ιστορικά και εισαγωγικά στοιχεία.....	38
24. Κεφάλαιο 3ο.....	40
25. Μεθοδολογία και Ανάλυση.....	40
3.1 Μεθοδολογία ανάλυσης	40
3.2 Οικονομικά αποτελέσματα και αριθμοδείκτες Νοσοκομείου Κατερίνης	45
3.2.1 Γενική απεικόνιση ανάλυσης Ισολογισμού και Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης	45
3.2.2 Ανάλυση Αριθμοδεικτών	53
3.2.2.α Αριθμοδείκτες ρευστότητας	53
3.2.2.β Αριθμοδείκτες δραστηριότητας.....	56
3.2.2.γ Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Βιωσιμότητας.....	60
Παρατηρούμε ότι η πορεία του δείκτη είναι πολύ καθοδική κατά την τελευταία τριετία, γεγονός πάρα πολύ σημαντικό για την κεφαλαιακή βιωσιμότητα του Νοσοκομείου. Το ποσοστό ειδικά του 2013 είναι πολύ χαμηλό σε σχέση με τα υπόλοιπα νοσοκομεία.	61
Η πτώση του δείκτη οικονομικής μόχλευσης, μας δείχνει ότι τα δανειακά κεφάλαια επιδρούν πτωτικά στο Νοσοκομείο κατά την διάρκεια των ετών 2011-2013.....	62
3.2.2.δ Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας	62
3.3 Οικονομικά αποτελέσματα και αριθμοδείκτες νοσοκομείου της Βέροιας.....	63
3.3.1 Γενική απεικόνιση ανάλυσης Ισολογισμού και Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης	63
3.3.2 Ανάλυση Αριθμοδεικτών	70
3.3.2.α Αριθμοδείκτες ρευστότητας	70
3.3.2.β Αριθμοδείκτες δραστηριότητας.....	73
3.3.2.δ Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Βιωσιμότητας.....	76
3.3.2.δ Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας	78
26. Κεφάλαιο 4 ^ο	79

27. Συμπεράσματα.....	79
28. Βιβλιογραφία.....	85
Ελληνόγλωσση	85
Ξενόγλωσση-Μεταφρασμένη.....	87
Ηλεκτρονικές πηγές.....	88
29. Παράρτημα Ι.....	90
30. Οικονομικές Καταστάσεις Νοσοκομείων Κατερίνης και Ημαθίας (Βέροιας) 2011- 2013.....	90

Ευρετήριο Πινάκων

Πίνακας 3.1: Ετήσια μεταβολή γενικού συνόλου Ενεργητικού Νοσοκομείου Κατερίνης	46
Πίνακας 3.2: Μεταβολή του Συνόλου των Ακίνητοποιήσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	46
Πίνακας 3.3: Μεταβολή του Συνόλου του Πάγιου Ενεργητικού του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	47
Πίνακας 3.4: Μεταβολή του Συνόλου των Αποθεμάτων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	48
Πίνακας 3.5: Μεταβολή του Συνόλου των Απαιτήσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	49
Πίνακας 3. 6: Μεταβολή του Συνόλου του Παθητικού του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	49
Πίνακας 3.7: Μεταβολή του Κεφαλαίου του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013...	50
Πίνακας 3.8: Μεταβολή των Υποχρεώσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	50
Πίνακας 3.9: Κύκλος εργασιών του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	51
Πίνακας 3.10: Μεταβολή των εξόδων διοικητικής λειτουργίας του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	52
Πίνακας 3.11: Δείκτης γενικής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	53
Πίνακας 3.12: Δείκτης Άμεσης ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	54
Πίνακας 3.13: Δείκτης Ταμειακής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	55
Πίνακας 3.14: Δείκτης Συνολικής Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	57
Πίνακας 3.15: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης	58
Πίνακας 3.16: Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	59
Πίνακας 3.17: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απαιτήσεων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	60

Πίνακας 3.18:Χρηματοοικονομική μόχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	601
Πίνακας 3.19:Οικονομική μόχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	602
Πίνακας 3.20:Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων και περιθώριο κέρδους του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	603
Πίνακας 3.21: Μεταβολή του Συνόλου του Ενεργητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	643
Πίνακας 3.22: Μεταβολή Ενσώματων ακινητοποιήσεων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	64
Πίνακας 3.23: Μεταβολή Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	64
Πίνακας 3.24: Μεταβολή Αποθεμάτων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	65
Πίνακας 3.25: Μεταβολή Απαιτήσεων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013.....	66
Πίνακας 3.26: Κεφάλαιο του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013.....	66
Πίνακας 3.27: Μεταβολή των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	66
Πίνακας 3.28: Μεταβολή του Συνόλου των Υποχρεώσεων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	67
Πίνακας 3.29: Μεταβολή του κόστους πωληθέντων του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013	69
Πίνακας 3.30: Γενική Ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013	70
Πίνακας 3.31: Άμεση ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013.....	71
Πίνακας 3.32: Ταμειακή ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013	72
Πίνακας 3.33: Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013.....	73
Πίνακας 3.34: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας 2011-2013.....	74
Πίνακας 3.35: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα αποθεμάτων του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας 2011-2013.....	75
Πίνακας 3.36: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απαιτήσεων του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας 2011-2013.....	76
Πίνακας 3.37: Χρηματοοικονομική μόχλευση/Κεφαλαιακή βιωσιμότητα του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας 2011-2013.....	77

Πίνακας 3.38: Οικονομική μόχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας 2011-2013	78
Πίνακας 3.39:Καθαρό περιθώριο κέρδους του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας 2011-2013	79
Πίνακας 3.40: Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας 2011-2013	79

Ευρετήριο Διαγραμμάτων

Διάγραμμα 3.1: Μεταβολή του Συνόλου των Ακινήτοποιήσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	47
Διάγραμμα 3.2: Μεταβολή του Συνόλου των Αποθεμάτων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	48
Διάγραμμα 3.3: Μεταβολή των Υποχρεώσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	51
Διάγραμμα 3.4: Κόστος πωληθέντων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	52
Διάγραμμα 3.5: Δείκτης γενικής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	54
Διάγραμμα 3.6: Δείκτης Άμεσης ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	55
Διάγραμμα 3.7: Δείκτης Ταμειακής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	56
Διάγραμμα 3.8: Δείκτης Συνολικής Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	57
Διάγραμμα 3.9: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	58
Διάγραμμα 3.10: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα αποθεμάτων Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	58
Διάγραμμα 3.11: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απαιτήσεων Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	60

Διάγραμμα 3.12:Χρηματοοικονομική μόχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013	61
Διάγραμμα 3.13:Οικονομική μόχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013 ..	62
Διάγραμμα 3.14: Μεταβολή Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	65
Διάγραμμα 3.15: Μεταβολή του Συνόλου του Παθητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013	67
Διάγραμμα 3.16: Μεταβολή του Κύκλου Εργασιών του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013	68
Διάγραμμα 3.17: Μεταβολή των Καθαρών Κερδών του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013	68
Διάγραμμα 3.18: Μεταβολή μικτών αποτελεσμάτων χρήσης του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013.....	69
Διάγραμμα 3.19: Γενική Ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013	71
Διάγραμμα 3.20: Άμεση ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013	72
Διάγραμμα 3.21: Ταμειακή ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013.....	72
Διάγραμμα 3.22: Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013	74
Διάγραμμα 3.23: Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013.....	74
Διάγραμμα 3.24: Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013.....	74
Διάγραμμα 3.25: Χρηματοοικονομική μόχλευση του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013.....	74
Διάγραμμα 3.26: Οικονομική μόχλευση του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013	74

Ευρετήριο Εικόνων

Εικόνα 1: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2011. 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ).....	91
Εικόνα 2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31ης Δεκεμβρίου 2011. 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ).....	92
Εικόνα 3: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2012. 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ).....	93
Εικόνα 4: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2012. 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ).....	94
Εικόνα 5: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31ης Δεκεμβρίου 2013. 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (ποσά σε ευρώ) .	95
Εικόνα 6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31ης Δεκεμβρίου 2013. 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) (ποσά σε ευρώ)	96
Εικόνα 7: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2011. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ).....	97
Εικόνα 8: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2011. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ).....	98
Εικόνα 9: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2012. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ).....	99
Εικόνα 10: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2012. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ).....	100
Εικόνα 11: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2013. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) (ποσά σε ευρώ).....	101

Εικόνα 12: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
(ποσά σε ευρώ)..... 102

1^ο Μέρος

Η ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Μέχρι μερικά χρόνια πριν, τα Κρατικά Νοσοκομεία της χώρας μας παρακολουθούσαν την χρηματοοικονομική τους διαχείριση σύμφωνα με το λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ., το οποίο ανήκει στον κύκλο του Δημόσιου Λογιστικού και διέπεται από το Ν.Δ. 496/74. Η τήρηση των λογιστικών βιβλίων τους γίνεται και σήμερα ακόμη με το απλογραφικό σύστημα. Ο καθορισμός του απλογραφικού συστήματος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων των Δημοσίων Νοσοκομείων βρίσκεται στους οικονομικούς και διαχειριστικούς κανόνες του 1952, όπου στο άρθρο 155 καθορίζεται το απλογραφικό σύστημα για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων των Ν.Ι. πλην όμως, στο ίδιο άρθρο αναφέρεται επί λέξει «... Δι αποφάσεως του Δ.Σ. Νοσηλευτικού Ιδρύματος, εγκεκριμένης υπό του Υπουργού Κοινωνικής Πρόνοιας δύναται να εφαρμοσθεί το διπλογραφικό σύστημα εις Ιδρύματα, εν περίπτωση καθ' ήν το απλογραφικό σύστημα δεν παρέχει ευχέρειαν ενημερότητας των λογαριασμών.»

Ύστερα από πενήντα (50) χρόνια βρισκόμαστε μπροστά στην εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, στα Δημόσια Νοσοκομεία της χώρας ...
Κάλιο αργά παρά ποτέ...

Η Εισαγωγή του Διπλογραφικού Συστήματος στα Δημόσια Νοσοκομεία της χώρας, παράλληλα με την τήρηση του Δημόσιου Λογιστικού, προβλέπεται στο άρθρο

29 παρ. 3 του Ν. 2819/97. Η ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του από τα Κρατικά Νοσοκομεία είναι σύμφωνα με το άρθρο 3 του Π.Δ. 205/98 (ΦΕΚ 163Α/ 98) η 01/01/2000. Με το άρθρο 36 του Ν 2778/99 (ΦΕΚ. 295/Α) η υποχρεωτική εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος μετατέθηκε για την 01/01/2001.

Σκοπός μας είναι να δείξουμε την αναγκαιότητα της εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος και τα οφέλη που αυτό θα φέρει στην ορθολογική διαχείριση των Κρατικών Νοσοκομείων. Για να γίνει αυτό απαιτείται μια σύντομη αναφορά –περιγραφή του ισχύοντος μέχρι σήμερα απλογραφικού συστήματος μια σύντομη παρουσίαση του τρόπου λειτουργίας του διπλογραφικού συστήματος και ο εντοπισμός των διαφορών των δύο συστημάτων.

ΤΟ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Η οικονομική διαχείριση των Κρατικών Νοσοκομείων της χώρας μας ως Ν.Π.Δ.Δ., στηρίζεται στον προϋπολογισμό, με τον οποίο προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των εξόδων για κάθε οικονομικό έτος. Η παρακολούθηση της κατάρτισης και εκτέλεση του προϋπολογισμού στηρίζεται στον «Κώδικα Κατάταξης Εσόδων -Εξόδων» του 1982 που έχει εκδόσει το Γ.Λ.Κ. (Αριθ. Πρωτ. 25614/26-2-1982 άρθρο,Εγκύκλιος 2).

Ο κώδικας αυτός αποτελεί την τελευταία ανατύπωση της παλαιάς κωδικής κατάταξης, που προβλέπει το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν.Δ. 496/74, και ο οποίος μέχρι σήμερα, συμπληρώνεται με νέους κωδικούς από την 39ηΔ/νση του Γ.Λ.Κ. όταν παρουσιάζεται ιδιαίτερη ανάγκη, (π.χ. προσθήκη του Κ.Α.Ε. 1281 “Προμήθεια υλικών μηχανογραφικών και λοιπών συναφών εφαρμογών.”) Σύμφωνα λοιπόν με τον

παραπάνω κώδικα, χρησιμοποιούνται κωδικοί αριθμοί εσόδων και εξόδων (Κ.Α.Ε.), οι οποίοι ταξινομούνται κατ' είδος, ομάδες και κατηγορίες, ανάλογα με την αιτία και την φύση τους, κατά το δεκαδικό σύστημα.[2]. Στο σημείο αυτό έχει σημασία να τονίσουμε ότι οι έννοιες «έσοδα» και «έξοδα» σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό, είναι τελείως διαφορετικές απ' τις αντίστοιχες έννοιες, σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης.

Έτσι σαν «έσοδα» του προϋπολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ. εννοούμε κάθε χρηματικό ποσό που περιέρχεται νόμιμα στο Ν.Π.Δ.Δ. και αυξάνει το ταμειακό ενεργητικό του. Ενώ σαν «έξοδα» εννοούμε την κάθε δαπάνη που γίνεται νόμιμα από το Ν.Π.Δ.Δ. Έτσι όπως όλοι γνωρίζουμε, σαν έσοδα θεωρούνται τα χρηματικά ποσά που εισπράττει το Νοσοκομείο με την αντίστοιχη έκδοση του Γραμματίου Είσπραξης και σαν έξοδα θεωρείται το χρηματικό ποσό που καταβάλλεται με την αντίστοιχη εξόφληση του χρηματικού εντάλματος. Τελικά κατά το Δημόσιο Λογιστικό ότι χρηματικό ποσό εισπράττεται είναι έσοδο και ότι πληρώνεται είναι έξοδο. Με την λογική δε αυτή του Δημόσιου Λογιστικού, οι κρατήσεις π.χ. για τα ασφαλιστικά ταμεία, ο Φ. Μ. Υ. κ.λ.π. θεωρούνται σαν έσοδα όταν παρακρατούνται και σαν έξοδα όταν αποδίδονται.

Κάθε φορά λοιπόν που το Δημόσιο Νοσοκομείο εισπράττει έσοδα (π.χ. από νοσήλια) εκδίδει Γραμμάτιο Είσπραξης με το οποίο ενημερώνεται ένας (1) κωδικός αριθμός εσόδων του προϋπολογισμού. Αντίθετα όταν καταβάλλει χρηματικό ποσό για εξόφληση αντίστοιχου χρηματικού εντάλματος (π.χ. εξόφληση προμηθευτή) ενημερώνεται ένας (1) κωδικός αριθμός εξόδων του προϋπολογισμού του. Βλέπουμε δηλαδή ότι το σύστημα του Δημόσιου Λογιστικού είναι μονογραφικό, δηλαδή κάθε πράξη καταγράφεται μονοδιάστατα είτε σαν έξοδο είτε σαν έσοδο.

Οι κωδικοί συνεπώς του Δημοσίου Λογιστικού με αυτή τους τη λειτουργία, μόνο αυξάνονται.

Η λειτουργία αυτή, του Δημοσίου Λογιστικού, με την απλογραφική μέθοδο στερεί το Κρατικό Νοσοκομείο από μια σειρά πολύτιμων και σημαντικών πληροφοριών που είναι αναγκαίες για την άσκηση ορθολογικής διαχείρισης. Για παράδειγμα μια βασική και χαρακτηριστική αδυναμία του Δημοσίου Λογιστικού είναι η μη παρακολούθηση του κόστους. Η έννοια του κόστους δεν υπάρχει στο Δημόσιο Λογιστικό.

Είναι σαφής επίσης η αδυναμία παρακολούθησης της κατανάλωσης των υλικών, εκ μέρους των ΚΑΕ του προϋπολογισμού των Δημοσίων Νοσοκομείων. Επίσης το απλογραφικό σύστημα του Δ.Λ. δεν λαμβάνει υπόψη του τις αποσβέσεις των κτιρίων, μηχ/των, επίπλων κ.λ.π., και δεν δίνει τελικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) της ετήσιας δραστηριότητας του Νοσοκομείου. Νομίζουμε ότι δεν οφείλει η απαρτίθμηση των μειονεκτημάτων του απλογραφικού συστήματος του Δ.Λ., αρκεί μόνο να τονίσουμε την απουσία παντελώς διαδικασιών ελέγχου και επαληθεύσεων και κυρίως την παντελή έλλειψη πληροφόρησης για την πραγματική οικονομική κατάσταση των Κρατικών Νοσοκομείων.

Τελικά είναι φανερό, πως όλο το νομικό πλέγμα που ρυθμίζει το Δημόσιο Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ. (Ν.Δ. 496/74) στηρίζεται στην αντίληψη που θέλει την τυπολατρία των νομικών διατάξεων υπεράνω της οικονομικής ουσίας, αντί να συμβαίνει το αντίθετο.

**ΑΔΥΝΑΜΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ-ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΤΗΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΜΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΥΓΕΙΑΣ**

Το ισχύον σήμερα Οικονομικό – Διαχειριστικό σύστημα των Δημόσιων Οργανισμών δεν μπορεί να ανταποκριθεί στις σημερινές ανάγκες διαχείρισης και λειτουργίας, ούτε μπορεί να καλύψει τις ανάγκες για οικονομική πληροφόρηση και διαφάνεια χρηματοοικονομικής διαχείρισης. Η δομή του ισχύοντος Λογιστικού Συστήματος, δεν αντιμετωπίζει τους δημόσιους οργανισμούς σαν μονάδες που παράγουν κοινωνικό έργο, αλλά σαν μονάδες διεκπεραίωσης. Δεν χρησιμοποιείται ως εργαλείο στην άσκηση διοικητικού έργου, αλλά έχει σχεδιαστεί και είναι απλώς ένα σύστημα ταμιακής διαχείρισης, που καλύπτει τις υποχρεώσεις από την νομοθεσία του δημόσιου λογιστικού. Με τα σημερινά δεδομένα:

1. Δεν μπορούν να εμφανίσουν την περιουσιακή τους συγκρότηση σε μια συγκεκριμένη στιγμή.
2. Ο προϋπολογισμός τους δεν φαίνεται να εξυπηρετεί λειτουργικές ανάγκες τους, γιατί δεν έχει γίνει εργαλείο διοίκησης.
3. Δεν μπορεί να παρακολουθήσει τις υποχρεώσεις και απαιτήσεις, ούτε βέβαια να τις ομαδοποιήσει μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα.
4. Δεν μπορεί να παρακολουθήσει και να βοηθήσει στην αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας.
5. Δεν έχει ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης υλικών και αποθήκης.
- 6.

Το Δημόσιο Λογιστικό δεν επιτρέπει την παρακολούθηση και αποτύπωση της οικονομικής διαχείρισης μέσα από ένα ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα. Σαν απλογραφικό ταμειακό σύστημα, που ουσιαστικό καταγράφει μόνο τις εισπράξεις και πληρωμές, δεν δίνει την δυνατότητα παρακολούθησης και καταγραφής των αναλύσεων κόστους που πραγματοποιείται για παράδειγμα κατά την παροχή των υπηρεσιών υγείας. Συνεπώς δεν μπορεί να γίνει εσωλογιστική κοστολόγηση και ούτε βέβαια έλεγχος του κόστους σε δραστηριότητες όπως των διαφόρων κλινικών του

νοσοκομείου και των τμημάτων από τα οποία αυτές απαρτίζονται, των διαγνωστικών εργαστηρίων, η διακομιδή ασθενών κλπ.

Δεν προβλέπεται τρόπος παρακολούθησης της διάρθρωσης και αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων. (Εδαφικές εκτάσεις, Κτίρια, Μηχανολογικός και Ιατρικός εξοπλισμός, Μεταφορικά Μέσα). Έτσι οι αποσβέσεις αυτών, η αξία δηλαδή που χάνουν τα περιουσιακά αυτά στοιχεία λόγω του προορισμού τους, δεν μπορεί να υπολογισθούν. Κατ' επέκταση, χωρίς την εμφάνιση όλων των εξόδων δεν μπορεί να υπολογιστεί αντικειμενικά το αποτέλεσμα που προκύπτει από την λειτουργία και διαχείριση ενός οργανισμού. Τέλος υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού της διάρθρωσης και του ύψους της καθαρής περιουσίας.

ΤΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Όταν λοιπόν η εποχή μας χαρακτηρίζεται σαν εποχή της πληροφορίας είναι δυνατόν να αγνοήσουμε το εργαλείο ή την επιστήμη εκείνη που είναι το στοιχείο της; Η κεντρική εξουσία, με αρκετά χρόνια καθυστέρηση νομοθέτησε, όπως προαναφέραμε, την εισαγωγή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος της Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής στα Ν.Π.Δ.Δ. και τους Ο.Τ.Α. της χώρας.

Τι είναι λοιπόν και πώς λειτουργεί το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα ;

Το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα (ή Διπλογραφική μέθοδος) είναι η μέθοδος η οποία καταγράφει τις μεταβολές που επιφέρουν τα λογιστικά γεγονότα στην περιουσία ενός οργανισμού (Δημόσιου ή Ιδιωτικού), θέτοντας σε κίνηση δύο (2) τουλάχιστον λογαριασμούς: Έναν που μεταβάλλεται (+) ή (-) και έναν άλλον που μεταβάλλεται με το ίδιο ακριβώς ποσό, (-) ή (+). Κάθε λογιστικό γεγονός δηλ.

καταγράφεται δισδιάστατα με ταυτόχρονη κίνηση δύο (2) τουλάχιστον λογαριασμών, εκ των οποίων ένας χρεώνεται και ένας πιστώνεται. Είναι ένα λογιστικό σύστημα που ισχύει σε όλον τον κόσμο, λειτουργεί πάρα πολλά χρόνια και σαν ενιαίο σύνολο έχει απεριόριστες δυνατότητες παροχής οικονομικών πληροφοριών, στους ασκούντες την Διοίκηση του οργανισμού.

Η λειτουργία της διπλογραφικής μεθόδου, με βάση τις μεταβολές που επιφέρει στους λογαριασμούς του Ε.Γ.Α.Σ., φαίνεται στο παρακάτω διάγραμμα :

Λογαριασμοί			Χρέωση	Πίστωση
Ενεργητικό	1 ^η Ομάδα	-Πάγια	+	-
	2 ^η Ομάδα	-Αποθέματα	+	-
	3 ^η Ομάδα	-Απαιτήσεις -Διαθέσιμα	+	-
Παθητικό	4 ^η Ομάδα	-Ίδια Κεφάλαια -Προβλέψεις -Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	+
	5 ^η Ομάδα	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	+
Αποτέλεσμα Εκμετάλευσης	6 ^η Ομάδα	Οργανικά Έξοδα	+	-
	7 ^η Ομάδα	Οργανικά Έσοδα	-	+
Ανόργανο Αποτέλεσμα	8 ^η Ομάδα	Ανόργανα Έξοδα	+	-
		Ανόργανα Έσοδα	-	+
Σύνολα			X =	Π

*Επεξηγήσεις : (+) = Αυξήσεις των Λογαριασμών (-) = Μειώσεις των Λογαριασμών.

Από το παραπάνω διάγραμμα προκύπτει ότι κάθε αύξηση των στοιχείων του ενεργητικού, προκαλεί μία αντίστοιχη μείωση ενός (1) άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μία αντίστοιχη αύξηση στοιχείων των υποχρεώσεων ή των ιδίων κεφαλαίων. Επίσης κάθε μείωση στοιχείου του ενεργητικού θα προκαλεί μία αντίστοιχη αύξηση ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μία αντίστοιχη μείωση στοιχείου των υποχρεώσεων ή των ιδίων κεφαλαίων.

Οι αυξομειώσεις των λογαριασμών οφείλονται στην μαθηματική ισότητα που ισχύει στην Λογιστική και που είναι η εξής :

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ} + \text{ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ}$$

Λόγω της ισχύος της μαθηματικής αυτής ισότητας κάθε αύξηση στοιχείου του ενεργητικού θα προκαλεί μια αντίστοιχη μείωση ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μια αντίστοιχη αύξηση στοιχείου των υποχρεώσεων ή των ιδίων κεφαλαίων. Επίσης λόγω της ίδιας ισότητας κάθε μείωση στοιχείου του ενεργητικού θα προκαλεί μια αντίστοιχη αύξηση ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού ή μια αντίστοιχη μείωση στοιχείου των υποχρεώσεων ή του ιδίου κεφαλαίου. Οι αυξομειώσεις αυτές των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού καταγράφονται σε ειδικό βιβλίο, που καλείται ημερολόγιο και το οποίο έχει ειδικές στήλες. Η αριστερή στήλη ονομάζεται «Χρέωση» και η δεξιά «Πίστωση».

Με δύο παραδείγματα, που παρατίθενται στην συνέχεια απεικονίζεται η προηγούμενη αναφορά στην λειτουργία της διπλογραφικής μεθόδου.

Παράδειγμα 1ου

Αγορά φαρμακευτικού υλικού αξίας 1.000,00 € με πίστωση

Αμτιμεταβαλλόμενοι Λογαριασμοί		Μεταβολές Λογαριασμών	
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
25	Αναλώσιμα Υλικά	1.000,00 € (+)	
50	Προμηθευτές		1.000,00 € (-)

Παράδειγμα 2^ο

Εξόφληση προμηθευτού 1.000,00 €

Αμτιμεταβαλλόμενοι Λογαριασμοί		Μεταβολές Λογαριασμών	
Κωδικός	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
50	Προμηθευτές	1.000,00 € (+)	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1.000,00 € (-)

Από τα δύο αυτά παραδείγματα, που απεικονίζουν δύο πολύ απλά και καθημερινά λογιστικά γεγονότα που συμβαίνουν στο Νοσοκομείο, προκύπτουν αναμφισβήτητα οι διαφορές μεταξύ των δύο (2) συστημάτων (Απλογραφικό – Διπλογραφικό) και οι δυνατότητες πληροφόρησης που έχει το διπλογραφικό σύστημα. Έτσι, από τα συγκεκριμένα παραδείγματα προκύπτει η χρονική υστέρηση στην ενημέρωση των δύο (2) συστημάτων, γιατί στο μεν δημόσιο λογιστικό υπάρχει μία μόνο εγγραφή κατά την εξόφληση του σχετικού εντάλματος στον προμηθευτή, ενώ στο διπλογραφικό έχουμε λογιστική εγγραφή, την στιγμή που λαμβάνουμε το τιμολόγιο με το φαρμακευτικό υλικό, και μια δεύτερη λογιστική εγγραφή όταν εξοφλείται ο προμηθευτής.

Συνεπώς, με το διπλογραφικό σύστημα η πληροφορία, τι χρωστάμε στον προμηθευτή, είναι διαθέσιμη άμεσα και έγκαιρα μέσω του συστήματος των λογαριασμών που τηρούνται από το Λογιστήριο του Νοσοκομείου, και στην προκείμενη περίπτωση είναι ο λογαριασμός 50 “Προμηθευτές” . Στο Δημόσιο Λογιστικό δεν υπάρχει αντίστοιχος λογαριασμός που να εμφανίζει τις υποχρεώσεις, όπως δεν υπάρχει και αντίστοιχος λογαριασμός που να παρακολουθεί τις Απαιτήσεις , ενώ αντιθέτως στη Γενική Λογιστική έχουμε το λογαριασμό 30 “Απαιτήσεις” στο οποίο καταχωρούμε με την έκδοση τους, τις αποδείξεις παροχών υπηρεσιών που εκδίδει το τμήμα κινήσεως του Νοσοκομείου προς τα Ασφαλιστικά Ταμεία. Επίσης η έννοια του ταμείου δεν υπάρχει στο Δ.Λ., αλλά προκύπτει από την διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των γραμματίων είσπραξης και των χρηματικών ενταλμάτων, αντίθετα στο

Διπλογραφικό το ταμείο εμφανίζεται αυτούσιο μέσα από το λογαριασμό 38

“Χρηματικά Διαθέσιμα.”

Έχει μεγάλη σημασία, στο σημείο αυτό, να δούμε τις έννοιες «έσοδα» και «έξοδα» από την πλευρά της λογιστικής. Σαν έσοδα, λοιπόν στη λογιστική είναι κάθε αύξηση της καθαρής θέσης του Νοσοκομείου που προέρχεται από την άσκηση της δραστηριότητας του. Ενώ σαν έξοδα είναι η μείωση, της καθαρής θέσεως του Νοσοκομείου που προέρχεται από την δραστηριότητα του. Έτσι π.χ. η έκδοση απόδειξης παροχών υπηρεσιών για Νοσήλια μηνός Δεκεμβρίου 2000 των ασφαλισμένων του ΙΚΑ στο διπλογραφικό σύστημα θεωρούνται σαν έσοδα της χρήσεως 2000, και καταχωρούνται στο λογαριασμό 73 “Έσοδα δραστηριότητας ΝΠΔΔ” με χρέωση του λογαριασμού 30 “Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.” Το δημόσιο λογιστικό, στην προκείμενη περίπτωση, περιμένει πότε θα εισπραχθεί το εν λόγω ποσό, για να το καταχωρήσει. Αυτό δε, μπορεί να γίνει στη χρήση του 2001 ή του 2002 κ.λ.π.

Επίσης π.χ. η ανάλυση φαρμάκων, στο διπλογραφικό σύστημα, αποτελεί έξοδο της χρήσης που αυτά αγοράστηκαν με βάση το σχετικό τιμολόγιο. Ενώ αντίθετα στο Δημόσιο Λογιστικό, θεωρούνται σαν έξοδα, όταν εξοφληθεί το σχετικό τιμολόγιο.

Φαίνεται λοιπόν, η διαφορετική λειτουργία των δύο (2) συστημάτων και η αναμφισβήτητη υπεροχή του διπλογραφικού συστήματος λόγω των δυνατοτήτων στην παροχή έγκαιρων και αξιόπιστων πληροφοριών.

ΘΕΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Πολλές οι θετικές επιπτώσεις που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος στον Δημόσιο Τομέα. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής

1. Η σύνταξη και δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσεως) δίνει την δυνατότητα παρουσίασης της πραγματικής οικονομικής κατάστασης, ανάλυσης και σύγκρισης των στοιχείων.
2. Οι Διοικήσεις μπορούν να έχουν γρήγορη αξιόπιστη και ασφαλή πληροφόρηση για τα οικονομικά μεγέθη που αφορούν :
 - τα πάγια στοιχεία, τα δικαιώματα, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις τους,
 - τα αποτελέσματα που προέκυψαν από τις οικονομικές τους δραστηριότητες,

- το κόστος λειτουργίας ανά δραστηριότητα και το αποτέλεσμα που προέκυψε από αυτές.
3. Η δυνατότητα προγραμματισμού των πληρωμών και εισπράξεων για την σωστή ταμειακή διαχείριση.
 4. Η δυνατότητα άσκησης διαχειριστικού και διοικητικού έλεγχου.

Με την εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος, εκσυγχρονίζεται η διαδικασία παρακολούθησης των οικονομικών των Δημόσιων Οργανισμών. Σήμερα είναι απαραίτητη η γνώση όχι μόνο αριθμητικών οικονομικών πληροφοριών αλλά και η δυνατότητα επεξεργασίας ανάλυσης και αξιοποίησης αυτών. Είναι επίσης απαραίτητη και η διαμόρφωση ενός πληροφοριακού συστήματος Διοίκησης που θα εξασφαλίζει αξιόπιστη και τεκμηριωμένη οικονομική πληροφορία. Η εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής μεθόδου στην οικονομική διαχείριση θα επιφέρει αλλά και θα απαιτήσει αλλαγές στη δομή και τη λειτουργία αυτών, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία αναβάθμισης της οικονομικής διαχείρισης.

Η ΣΥΛΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.

Η πλήρης λειτουργία του Διπλογραφικού Συστήματος, με την εφαρμογή του Κ.Λ.Σ. των Ν.Π.Δ.Δ. στο χώρο των Κρατικών Νοσοκομείων, γίνεται με την ταυτόχρονη συλλειτουργία των τριών (3) αυτόνομων λογιστικών κυκλωμάτων, που προβλέπει το Π.Δ. 205/98. Τα τρία (3) αυτόνομα λογιστικά κυκλώματα είναι :

–Το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής.

–Το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής.

–Το κύκλωμα της Λογιστικής του Δημόσιου Λογιστικού

.

Το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής περιλαμβάνει τις ομάδες 1,2,3,4,5,6,7 & 8 του Κ.Λ.Σ., το κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής περιλαμβάνει την Ομάδα 9 και το κύκλωμα της Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού περιλαμβάνει την Ομάδα 10. Η συλλειτουργία των τριών (3) αυτών, αυτόνομων κυκλωμάτων πρέπει να γίνεται με μια (1) καταχώρηση των παραστατικών και με ταυτόχρονη ενημέρωση και των τριών (3) κυκλωμάτων με την εξής σειρά :

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ- ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ- ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ

Η διαδικασία αυτή προϋποθέτει την υποστήριξη της, από κατάλληλο λογισμικό πρόγραμμα, που πρέπει να διαθέτει το Νοσοκομείο . Ειδικά δε , σ' ότι

αφορά το τρίτο κύκλωμα του Δημοσίου Λογιστικού (Ομάδα 10) πρέπει να τονίσουμε τα εξής :

Το Δημόσιο Λογιστικό δεν καταργείται, επειδή εφαρμόζεται το Διπλογραφικό Σύστημα. Τουλάχιστον κάτι τέτοιο, δεν ορίζεται στο Π.Δ. 205/98 και ούτε υπάρχει στο άμεσο μέλλον τέτοια πρόθεση, απ' όσο γνωρίζουμε. Αντίθετα μάλιστα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ. 3.3.10 του Π.Δ. 205/98, η εκτέλεση του προϋπολογισμού και του απολογισμού των Δημόσιων Νοσοκομείων θα γίνεται πλέον με διπλογραφικό τρόπο. Έτσι καταργείται, μόνο το απλογραφικός τρόπος παρακολούθησης και τήρησης των βιβλίων του Δημοσίου Λογιστικού, τα οποία πρέπει πλέον να παρακολουθούνται και να τηρούνται με την διπλογραφική μέθοδο, μέσω των λογαριασμών τάξεως (Ομάδα 10).

Έχουμε δηλαδή την ιδιομορφία στο χώρο των Κρατικών Νοσοκομείων να τηρούνται παράλληλα δύο (2) διπλογραφικά συστήματα:

–της Γενικής –Αναλυτικής Λογιστικής και

–του Δημοσίου Λογιστικού.

Η μετάβαση συνεπώς από το μέχρι σήμερα ισχύον, απλογραφικό σύστημα του Δ.Λ. στο ολοκληρωμένο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα με την πλήρη εφαρμογή του Κ.Λ.Σ. (τήρηση δηλαδή και των τριών λογιστικών κυκλωμάτων) απαιτεί εξειδικευμένες λογιστικές γνώσεις και εμπειρία από τα στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών των Κρατικών Νοσοκομείων.

ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΟΥ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Αν θέλαμε να παρουσιάσουμε κωδικοποιημένα τις διαφορές μεταξύ ενός Απλογραφικού Λογιστικού Συστήματος , όπως είναι το Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ, και του Διπλογραφικού Συστήματος θα μπορούσαμε να πούμε τα εξής:

Στο Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ.. η υποχρέωση εμφανίζεται με την ενταλματοποίηση της δαπάνης, ενώ στο Διπλογραφικό με την έκδοση του παραστατικού του προμηθευτή ή άλλου τρίτου.

Η διαφορά αυτή είναι σημαντική γιατί το Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ. δεν στηρίζεται στο αστικό και εμπορικό δίκαιο, όπου ορίζεται πως η υποχρέωση γεννάται κατά το στάδιο της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας ή της μεταβίβασης των αγαθών. Δεν μπορεί να θεωρούμε υποχρέωση ό,τι έχει ενταλματοποιηθεί και να αγνοούμε μια σειρά παραστατικά προμηθευτών που ενώ έχουν παρασχεθεί οι υπηρεσίες ή έχουν παραδοθεί τα αγαθά, δεν τα θεωρούμε υποχρέωση γιατί δεν έχουν ενταλματοποιηθεί.

Στο Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ.. το έσοδο θεωρούμε ότι πραγματοποιήθηκε όταν εισπράττεται , ενώ στο Διπλογραφικό όταν βεβαιώνεται.

Ένα έσοδο πραγματοποιείται όταν έχει παραδοθεί το αγαθό ή όταν έχει παρασχεθεί η υπηρεσία. Το Λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ., αντίθετα θεωρεί ότι το έσοδο πραγματοποιείται όταν εισπράττεται.

Υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις Λογιστικές Εγγραφές του Απλογραφικού και του Διπλογραφικού Συστήματος, δηλαδή

Με το Απλογραφικό έχουμε λογιστική εγγραφή με την ενταλματοποίηση ή την είσπραξη.

Με το Διπλογραφικό έχουμε 2 εγγραφές: η πρώτη με τη λήψη του παραστατικού και η δεύτερη με την πληρωμή του.

Σχηματικά:

Στάδια	Απλογραφικό	Διπλογραφικό
Εντολή	-	-
Λήψη παραστατικού	-	Λογιστική εγγραφή
Ενταλματοποίηση	Λογιστική εγγραφή	Λογ. τόξεως
Εξόφληση	Λογιστική εγγραφή	Λογιστική εγγραφή

Αντίστοιχα στα έσοδα δεν υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις εγγραφές στα δύο λογιστικά συστήματα. Η φάση της βεβαίωσης είναι η αντίστοιχη φάση της λογιστικής εγγραφής της πίστωσης του εσόδου και η φάση της είσπραξης αντιστοιχεί απόλυτα με την φάση της ταμειακής εγγραφής στο Διπλογραφικό.

Στάδια	Απλογραφικό	Διπλογραφικό
Βεβαίωση	Λογιστική εγγραφή	Λογιστική εγγραφή
Είσπραξη	Λογιστική εγγραφή	Λογιστική εγγραφή

Στο Διπλογραφικό έχουμε εφαρμογή της κίνησης του λογαριασμού μέσω της χρεοπίστωσης. Στο Απλογραφικό οι λογαριασμοί αυξάνονται (των εσόδων ή των εξόδων). Στο Διπλογραφικό οι λογαριασμοί έχουν διπλή έκφραση (τη χρέωση και την πίστωση), με αποτέλεσμα να αυξομειώνονται. Επίσης στο Διπλογραφικό

Σύστημα υπάρχουν λογαριασμοί που συστηματικά αυξομειώνονται , όπως των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, ενώ στο Απλογραφικό όχι.

Για παράδειγμα:

Στο Διπλογραφικό υπάρχουν λογαριασμοί πελατών (που εμφανίζουν τις απαιτήσεις), προμηθευτών που εμφανίζουν τις υποχρεώσεις (προς τους προμηθευτές), ταμείου και χρηματικών διαθεσίμων γενικότερα (ταμείο, λογαριασμοί καταθέσεων κλπ.) οι οποίοι αυξομειώνονται.

Στο Απλογραφικό, για να παρακολουθηθούν οι υποχρεώσεις για φόρους που έχουν παρακρατηθεί και πρέπει να αποδοθούν (πχ. στην εφορία ή στο ΙΚΑ), χρειάζεται να τηρηθεί ειδικό κατάστιχο, ενώ στο Διπλογραφικό αυτά τα στοιχεία προκύπτουν μέσα από λογαριασμούς. Συνέπεια αυτού είναι στο μεν Απλογραφικό να χρειάζεται να γίνονται τακτικά συμφωνίες λογαριασμών, που δεν είναι τόσο εύκολο, ενώ αντίθετα στο Διπλογραφικό η συμφωνία εμφανίζεται μέσω λογαριασμών.

Η έννοια του ταμείου δεν εμφανίζεται άμεσα στο Απλογραφικό, αλλά προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα κάποιων λογαριασμών στο βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών. Στο Διπλογραφικό είναι αυτούσια η παρουσία λογαριασμού που εμφανίζει τα χρηματικά διαθέσιμα(38). Παρόλα αυτά η **όλη λειτουργία του Απλογραφικού είναι καθαρά ταμειακή** λειτουργία. Έχει σαν σκοπό την παρακολούθηση των εσόδων και των εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. Αυτό φαίνεται καθαρά από το γεγονός ότι παρακολουθεί την παρακράτηση του φόρου σαν έσοδο και την απόδοσή του στην ΔΟΥ σαν έξοδο.

Ενιαίο Λογιστικό Σύστημα στο Διπλογραφικό. Ενώ το Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα δίνει μεν τη δυνατότητα να παρακολουθείται κάθε οικονομική δραστηριότητα του Δήμου, αυτό γίνεται με την τήρηση ενός μεγάλου αριθμού βιβλίων, ασύνδετων μεταξύ τους. Το Διπλογραφικό σύστημα δίνει αντίθετα τη

δυνατότητα να παρακολουθούνται όλα αυτά τα στοιχεία μέσα από ενιαίο λογιστικό κύκλωμα (τα λογιστικά κυκλώματα του Διπλογραφικού).

Από το Απλογραφικό Σύστημα **δεν προκύπτουν στοιχεία για το ετήσιο αποτέλεσμα της δραστηριότητας του Ν.Π.Δ.Δ.**, ενώ από το Διπλογραφικό προκύπτει το αποτέλεσμα με λογιστικές εγγραφές και εμφανίζεται μέσω ειδικής ομάδας λογαριασμών.

Το Διπλογραφικό εμφανίζει την περιουσιακή κατάσταση του Ν.Π.Δ.Δ., ενώ το λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ. απαιτεί γι' αυτό ξεχωριστό βιβλίο, άσχετο με το σύστημα οικονομικής διαχείρισης. Ο ισολογισμός που δημοσιεύουν οι οικονομικές μονάδες, που τηρούν Διπλογραφικό Σύστημα, εμφανίζει την περιουσία τους κατά κατηγορία (πάγιο ενεργητικό, κυκλοφορούν κεφάλαιο, υποχρεώσεις κ.λ.π.)

Το λογιστικό των Ν.Π.Δ.Δ. αντιμετωπίζει την είσπραξη σαν έσοδο της χρήσης που εισπράττεται και το έξοδο σαν έξοδο της χρήσης που πληρώνεται. Το Διπλογραφικό αντιμετωπίζει το έσοδο και το έξοδο ότι πραγματοποιείται την χρήση που πραγματοποιείται ανεξάρτητα εάν πληρώνεται ή εισπράττεται. Με δύο λόγια το Απλογραφικό δεν έχει την δυνατότητα **διαχωρισμού των χρήσεων**.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Έγινε νομίζουμε σαφές ότι μετην λογική του « τι μπαίνει και τι βγαίνει από το ταμείο »που είναι ο τρόπος λειτουργίας του Δημοσίου Λογιστικού δεν μπορεί να ασκηθεί διοίκηση στα Κρατικά Νοσοκομεία που είναι από τις μεγαλύτερες οικονομικές μονάδες της χώρας μας.

Χωρίς να υπάρχει διάθεση μηδενισμού της προσφοράς του Δημοσίου Λογιστικού, νομίζουμε ότι σήμερα δεν αρκεί και δεν είναι δυνατόν να ασκηθεί αποτελεσματική διοίκηση των Νοσηλευτικών Ιδρυμάτων της χώρας με το Δημόσιο

Λογιστικό, που υπάρχει και λειτουργεί σ' όλο το Δημόσιο Τομέα , από την εποχή του Όθωνα. Η εισαγωγή λοιπόν του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος το οποίο όπως περιγράψαμε , είναι ένα σύγχρονο , ολοκληρωμένο, δοκιμασμένο σ' όλο τον κόσμο και πλούσιο πληροφοριακό σύστημα, είναι ενέργεια άμεσης προτεραιότητας . Σε συνδυασμό δε και με τις νέες μορφές οργάνωσης και διοίκησης (Υ.Π.Ε., Διοικητές Νοσοκομείων κλπ.) που επιχειρείται με την υγειονομική μεταρρύθμιση, από το Υ.Υ.Π., η γρήγορη εισαγωγή του Διπλογραφικού Συστήματος στα Κρατικά Νοσοκομεία της χώρας, θα αποτελέσει το επιστημονικό εργαλείο, στα χέρια εκείνων που θα κληθούν να αναλάβουν το δύσκολο έργο της αποτελεσματικής διαχείρισης και άσκησης αποτελεσματικής υγειονομικής πολιτικής, με την βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες.

Η εφαρμογή ενός νέου Λογιστικού Συστήματος δημιουργεί ανησυχίες για το «νέο» και για την δυνατότητα εφαρμογής του, ενώ είναι σημαντικό να διευκρινιστούν οι βασικές διαφορές μεταξύ του «παλαιού» (Λογιστικού των Ν.Π.Δ.Δ.) και του «νέου» (Διπλογραφικού).

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1.ΑΛΗΦΑΝΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

“Εισαγωγή στη Λογιστική των Επιχειρήσεων”

2.ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Κατάρτιση & Έγκριση προϋπολογισμών – απολογισμών –ισολογισμών Ν.Π.Δ.Δ. (κατά το Δημόσιο Λογιστικό)
Οικονομικά Χρονικά, τεύχος 101

3.ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ

Η παρακολούθηση της Λογιστικής του Δημοσίου Λογιστικού των Κρατικών Νοσοκομειακών με τη Διπλογραφική Λογιστική μέθοδο, Επιθεώρηση Υγείας Τεύχος 67.

4.Δρ. Σπυρ. Μ. Γκούμας

Άρθρο- Μελέτη
«Από το ΔΗΜΟΣΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ στο ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ»

2^ο Μέρος

Ανάλυση Ισολογισμών Νοσοκομείων Βέροιας και Κατερίνης

Εισαγωγή

Το 2008, η παγκόσμια οικονομία άρχισε να κινείται προς μια βαθιά ύφεση που είναι ακόμη σε ισχύ με έντονα αρνητικές επιπτώσεις στο σύνολο των χωρών. Στο πλαίσιο αυτό της βαθειάς ύφεσης πλήττεται σημαντικά η δημόσια υγεία και η υγειονομική περίθαλψη, τομείς όπου στην Ελλάδα αντιμετώπιζαν σημαντικά προβλήματα και πριν το ξέσπασμα της κρίσης.

Τα μέτρα λιτότητας που επιβλήθηκαν στη χώρα, λόγω της προσπάθειας καταπολέμησης της κρίσης και έπειτα από τις επιταγές του μνημονίου επέφεραν σημαντικές μειώσεις στον προϋπολογισμό του κράτους, αναφορικά με τις δαπάνες υγείας. Οι απολύσεις ανθρώπινου ιατρικού δυναμικού, η έλλειψη προσωπικού, η έλλειψη σε βασικές ύλες και εργαλεία είναι μερικά μόνο από τα θέματα που περιγράφουν την υγειονομική περίθαλψη σήμερα στην Ελλάδα, κατά την περίοδο της οικονομικής κρίσης (Malone, 2012).

Παρόλο που οι αρνητικές επιπτώσεις της οικονομικής κρίσης δημιουργούν ποικίλα προβλήματα στην υγεία των ατόμων και επιφέρουν αύξηση της ζήτησης των υπηρεσιών υγείας, η βιωσιμότητα του ελληνικού συστήματος υγείας και η κάλυψη των αναγκών μέσω αυτού δε θα πρέπει να λαμβάνεται ως δεδομένη (Appleby, 2008).

Σημειώνεται ότι μέσα σε αυτό το αντίξοο οικονομικό σκηνικό, έχουν ληφθεί διάφορα μέτρα. Σημαντικές είναι οι παρεμβάσεις που έχουν γίνει στο Εθνικό Σύστημα Υγείας που αφορούν στον περιορισμό του κόστους εργασίας, τη μείωση των νοσοκομειακών και φαρμακευτικών δαπανών.

Οι παρεμβάσεις αυτές πέτυχαν συνολική εξοικονόμηση πόρων (1.081 εκατομμύρια ευρώ το 2011 και 380 εκατομμύρια ευρώ το 2012). Συγκεκριμένα, το 2011 το μισθολογικό κόστος στο Εθνικό Σύστημα Υγείας μειώθηκε κατά 461 εκατομμύρια ευρώ, οι νοσοκομειακές δαπάνες μειώθηκαν κατά 259 εκατομμύρια ευρώ και οι φαρμακευτικές δαπάνες κατά 259 εκατ. ευρώ.

Η παραπάνω εξοικονόμηση πόρων επετεύχθη μέσω της ενιαίας οργάνωσης των υπηρεσιών υγείας και τον έλεγχο των δαπανών για την υγεία, σύμφωνα με τους όρους που καθορίζονται από έναν ενιαίο κανονισμό λειτουργίας. Η ίδρυση του Εθνικού Οργανισμού Υπηρεσιών Υγείας συνέβαλε επίσης καθοριστικά προς αυτή την κατεύθυνση.

Ο Εθνικός Οργανισμός Υπηρεσιών Υγείας διαπραγματεύεται σήμερα και καθορίζει τις τιμές της αγοράς των φαρμάκων, των υλικών και των υπηρεσιών υγείας. Συμβάλλει επίσης στην εφαρμογή πολιτικών για την υγεία για την αναβάθμιση της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας (Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, 2011).

Κρίσιμης σημασίας ήταν η πρωτοβουλία του κράτους να εφαρμόσει την ολοήμερη λειτουργία των νοσοκομείων, που είχε ως στόχο να αυξήσει την προσβασιμότητα των ασθενών στις υπηρεσίες υγείας και την εξοικονόμηση ανθρώπινου δυναμικού.

Επίσης, η ολοήμερη λειτουργία των νοσοκομείων, συμβάλλει στην αύξηση της πρόσβασης στη δημόσια υγεία και στις υπηρεσίες υγείας υψηλής ποιότητας, πέραν του κανονικού ωραρίου εργασίας των νοσοκομείων σε όλη την ελληνική επικράτεια. Παράλληλα, η λειτουργία αυτή επιτρέπει τη χρήση των δομών του νοσοκομείου και του υφιστάμενου ανθρώπινου δυναμικού με τρόπο αποτελεσματικό και αποδοτικό (IOBE, 2011).

Στα πλαίσια της αναδιάρθρωσης της λειτουργίας των νοσοκομείων η επικράτηση του Νόμου «Καλλικράτης» επέφερε συγχωνεύσεις νοσοκομείων με αποτέλεσμα σήμερα

στη χώρα να λειτουργούν 83 νοσοκομεία (έναντι των 113 του παρελθόντος) υπό μια ενιαία διοίκηση, έναν ενιαίο προϋπολογισμό, ένα ενιαίο πρόγραμμα προμηθειών, ενιαίες τεχνικές και μηχανογραφικές υπηρεσίες, ενιαίο συντονισμό των ιατρικών και νοσηλευτικών υπηρεσιών (Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, 2011).

Η παραπάνω κατάσταση γεννά πολλά ερωτηματικά σχετικά με την χρηματοοικονομική θέση στην οποία βρίσκονται σήμερα τα νοσοκομεία της χώρας και ιδιαίτερα της ελληνικής περιφέρειας και το κατά πόσο αυτά θα μπορέσουν να συνεχίσουν να είναι βιώσιμα προς χάριν της εξυπηρέτησης των ποικίλων αναγκών που έχουν οι πολίτες της χώρας στον τομέα της υγείας.

Επιπλέον, μέσω των παραπάνω αλλαγών και νέων μέτρων που λαμβάνονται ενδυναμώνεται ο ρόλος του οικογενειακού ιατρού και ενισχύεται η δυναμική του τομέα της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας (Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, 2011).

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η ανάλυση των ισολογισμών και κατ' επέκταση της χρηματοοικονομικής θέσης δυο νοσοκομείων, αυτών της Κατερίνης και της Βέροιας, προκειμένου να διερευνηθεί η εξέλιξη της χρηματοοικονομικής τους θέσης κατά την τελευταία τριετία. Συγκεκριμένα, αναλύονται τα στοιχεία των νοσοκομείων για τις διαχειριστικές χρήσεις των ετών 2011, 2012 και 2013.

Αρχικά, γίνεται μια πρώτη προσέγγιση των δυο νοσοκομείων και παρουσιάζονται διάφορα στοιχεία της φύσης και της λειτουργίας τους (ιστορικό, οργάνωση, τμήματα και λειτουργία κτλ). Έπειτα παρουσιάζονται στοιχεία από τη χρηματοοικονομική τους θέση των τελευταίων χρόνων, όπως αυτά προέκυψαν μέσα από την διερεύνηση δημοσιευμένων καταστάσεων χρήσεως και ισολογισμών.

Στη συνέχεια, η μελέτη καταλήγει στην παρουσίαση των αριθμοδεικτών των δυο νοσοκομείων, όπως αυτοί προέκυψαν μέσα από τις αντίστοιχες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κεφάλαιο 1ο

Γενικό νοσοκομείο Κατερίνης

1.1 Ιστορικά και εισαγωγικά στοιχεία

Το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης που βρίσκεται στο 6ο χλμ. Κατερίνης – Αρωνά, στο Δ.Δ. Νέο Κεραμίδι και λειτουργεί από το 1944. Αρχικά στεγάζονταν σε ένα πεπαλαιωμένο οίκημα στην πόλη της Κατερίνης, διαθέτοντας μόλις 15 κλίνες, ενώ από το 2009, το νέο σύγχρονο οίκημα του νοσοκομείου, το οποίο σήμερα διαθέτει 227 κλίνες που κατανέμονται στις ανάλογες μονάδες, ενώ στη νέα μελέτη της επαναδημοπράτησης του νοσοκομείου έχει προστεθεί και Ψυχιατρική Νοσηλευτική Μονάδα.

Μεταξύ των τμημάτων περιλαμβάνονται δύο νοσηλευτικές μονάδες χειρουργικού τομέα, δύο νοσηλευτικές μονάδες παθολογικού τομέα, μαιευτική - γυναικολογική, παιδιατρική, μονάδα εντατικής θεραπείας, μονάδα βρεφών και προώρων, μονάδα τεχνητού νεφρού, AIDS, ψυχιατρική, βραχείας νοσηλείας, παρακολούθησης εγκύων και οικογενειακού προγραμματισμού, κοινωνική ιατρικής, διαγνωστικά κέντρα κ.ά¹.

Το Γενικό Νοσοκομείο της Κατερίνης, σύμφωνα με στοιχεία Έκθεσης που εκπονήθηκε για λογαριασμό της Τρόικας σχετικά με τις επιδόσεις και τους δείκτες

¹ Στοιχεία αντλήθηκαν από τις ιστοσελίδες: Βικιπαίδεια: Το νοσοκομείο της Κατερίνης, ηλεκτρονικά διαθέσιμη δημοσίευση: <http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%9D%CE%BF%CF%83%CE%BF%CE%BA%CE%BF%CE%BC%CE%B5%CE%AF%CE%BF%CE%9A%CE%B1%CF%84%CE%B5%CF%81%CE%AF%CE%BD%CE%B7%CF%82>. Τελευταία επίσκεψη στις 18/12/2014 και την Εφημερίδα Μακεδονία: Εντεκα χρόνια γιατί το νοσοκομείο Κατερίνης. Ηλεκτρονικά διαθέσιμο ρεπορτάζ στο: <http://www.makthes.gr/news/reportage/1049/>. Τελευταία επίσκεψη στις 18/12/2014

των νοσοκομειακών μονάδων της χώρας έχει το 50% του μέσου όρου της κίνησης των νοσοκομείων της χώρας. Η πληρότητα του νοσοκομείου είναι ιδιαίτερα χαμηλή, αν σημειωθεί ότι στο εν λόγω νοσοκομείο η εκάστοτε κλίνη γεμίζει 2,53 φορές το μήνα, στοιχείο ιδιαίτερα χαμηλό, συγκριτικά με το μέσο όρο των νοσοκομείων της χώρας όπου η εκάστοτε κλίνη γεμίζει 4,85 φορές. Η πληρότητα του νοσοκομείου σύμφωνα με την έκθεση αγγίζει το 50,90% (2011) και το 50% το 2012 (Κωτούλας, 2013). Σημαντικά προβλήματα επίσης εντοπίζονται ως προς τις προσλήψεις ιατρών σε επίπεδο ειδικοτήτων και νοσηλευτικού προσωπικού στο νοσοκομείο της Κατερίνης, καθώς λόγω συνταξιοδοτήσεων το παραπάνω προσωπικό όλο και μειώνεται, με αποτέλεσμα οι εναπομείναντες να μην επαρκούν για την κάλυψη των απαιτούμενων θέσεων ορθής λειτουργίας του νοσοκομείου².

Θετικά ως προς τα στοιχεία λειτουργίας του νοσοκομείου σημειώνεται η χρήση γενόσημων φαρμάκων από το νοσοκομείο Πιερίας κατά 62%, δηλαδή πάνω από τον εθνικό στόχο, ο οποίος έχει τεθεί στο 60% και ο ρυθμός μείωσης του κόστους νοσηλείας ανά ασθενή μεταξύ των ετών 2012-2013³. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με

² Στοιχεία αντλήθηκαν από την ηλεκτρονική εφημερίδα: KATERININEWS: Ελλείψεις και προβλήματα

«Καμπανάκι» της Επιτροπής Υγείας Πιερίας για το νοσοκομείο. Ηλεκτρονικά διαθέσιμο άρθρο:

<http://katerini-news.gr/%CF%80%CE%B9%CE%B5%CF%81%CE%AF%CE%B1/%C2%AB%CE%BA%CE%B1%CE%BC%CF%80%CE%B1%CE%BD%CE%AC%CE%BA%CE%B9%C2%BB-%CF%84%CE%B7%CF%82-%CE%B5%CF%80%CE%B9%CF%84%CF%81%CE%BF%CF%80%CE%AE%CF%82-%CF%85%CE%B3%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CF%80%CE%B9%CE%B5%CF%81%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CE%B3%CE%B9%CE%B1-%CF%84%CE%BF-%CE%BD%CE%BF%CF%83%CE%BF%CE%BA%CE%BF%CE%BC%CE%B5%CE%AF%CE%BF> Τελευταία επίσκεψη στις 8/12/2014

³ Στοιχεία αντλήθηκαν από την ηλεκτρονική εφημερίδα: Epieria.gr. Η Πιερία στο Διαδίκτυο: Θετική αξιολόγηση για το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης στους μνημονιακούς δείκτες.

την Έκθεση Αποτελεσμάτων ΥΥΚΑ και των μονάδων Υγείας του ΕΣΥ (2012), το Γενικό Νοσοκομείο της Κατερίνης έχει προβεί σε σημαντική μείωση των δαπανών του σε ποσοστό που ξεπερνά το 18%, σημειώνοντας το μεγαλύτερο ποσοστό μεταξύ των νοσοκομείων της 3^{ης} ΥΠΕ.

Κεφάλαιο 2ο

Γενικό νοσοκομείο Ημαθίας. Μονάδα Βέροιας

2.1 Ιστορικά και εισαγωγικά στοιχεία

Η λειτουργία του νοσοκομείου της Βέροιας ξεκίνησε το 1924 με σκοπό την κάλυψη των προσφύγων που κατέφταναν στην Ελλάδα μετά την μικρασιατική καταστροφή. Έτσι, ιδρύθηκε το Γενικό Νοσοκομείο Βεροίας με την ονομασία "Νοσοκομείο Προσφύγων Βεροίας και λειτουργούσε αρχικά με 20 κλίνες σε ένα διώροφο οίκημα της Τράπεζας Ελλάδος.

Κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους λειτουργίας του νοσηλεύτηκαν 412 ασθενείς κυρίως για ελονοσία, πνευμονία, τύφος και καχεξία. Το 1941 το νοσοκομείο μεταφέρθηκε σε μεγάλο πολυώροφο κτίριο και εκείνη την περίοδο διέθετε 50 κλίνες και τρία τμήματα, παθολογικό, χειρουργικό και μαιευτικό – γυναικολογικό.

Το 1968 το Νοσοκομείο μεταφέρεται σε νέο, μεγαλύτερο οίκημα και δημιουργείται, ενώ το 1973 μεταφέρεται εκ νέου σε νέο χώρο και δημιουργούνται νέες θέσεις προσωπικού και αυξημένος αριθμός κλινών προς κάλυψη των αναγκών όλων των κατοίκων της περιοχής. Σήμερα, το κτίριο στο οποίο στεγάζεται διαθέτει σύγχρονα μέσα νοσηλείας και υγειονομικής περίθαλψης και υπάγεται στην 3η ΥΠΕ Μακεδονίας⁴.

Η αποστολή του νοσοκομείου είναι η παροχή πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας περίθαλψης ισότιμα για κάθε πολίτη, ανεξάρτητα από την οικονομική, κοινωνική και επαγγελματική του κατάσταση, σύμφωνα με τους κανόνες του Εθνικού Συστήματος Υγείας, καθώς και η ανάπτυξη και προαγωγή της ιατρικής έρευνας.

⁴ Στοιχεία αντλήθηκαν από την επίσημη ιστοσελίδα του Γενικού νοσοκομείου Ημαθίας - Μονάδα Βέροιας: Ιστορικά στοιχεία. <http://www.verhospi.gr/index.php/nosokomeio-verias/hospi-history>. Τελευταία επίσκεψη στις 10/12/2014

Στο νοσοκομείο εφαρμόζονται προγράμματα ειδίκευσης και παρέχεται συνεχής εκπαίδευση σε ιατρούς και νοσηλευτικό προσωπικό. Σκοπός του νοσηλευτικού αυτού ιδρύματος είναι η μετατροπή του σε ένα σύγχρονο Νοσοκομείο που να μπορεί να καλύπτει τις απαιτήσεις και τις ανάγκες της τοπικής κοινωνίας με τον καλύτερο δυνατό τρόπο⁵

⁵ Στοιχεία αντλήθηκαν από την επίσημη ιστοσελίδα του Γενικού νοσοκομείου Ημαθίας - Μονάδα Βέροιας: Αποστολή και ρόλος. <http://www.verhospi.gr/index.php/nosokomeio-verias/apostolh-rolos>. Τελευταία επίσκεψη στις 10/12/2014

Κεφάλαιο 3ο

Μεθοδολογία και Ανάλυση

3.1 Μεθοδολογία ανάλυσης

Για να πραγματοποιηθεί η ανάλυση της χρηματοοικονομικής θέσης των νοσοκομείων της Αικατερίνης και της Βέροιας χρησιμοποιήθηκαν οι χρηματοοικονομικές και λογιστικές καταστάσεις των δυο νοσοκομείων, ενώ έγινε και ανάλυση τους μέσω των απαραίτητων δεικτών. Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν σημαντικές πηγές πληροφοριών για τη δραστηριότητα μιας επιχείρησης ή ενός οργανισμού, αφού σε αυτές απεικονίζονται τα περιουσιακά στοιχεία της κάθε επιχείρησης ή του εκάστοτε οργανισμού, οι πηγές προέλευσης των κεφαλαίων τους και τα αποτελέσματα τους (Νιάρχος, 2002).

Αυτό που ενδιαφέρει τους αναλυτές είναι η μελλοντική πορεία της επιχείρησης, όπως αυτή μπορεί να προκύψει από την ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων και μέσω της μελέτης των βασικών οικονομικών δεδομένων και της ανάλυσης των χρηματοοικονομικών δεικτών. Τα παραπάνω στοιχεία της χρηματοοικονομικής ανάλυσης μπορούν να αξιολογήσουν την τρέχουσα οικονομική κατάσταση της εκάστοτε επιχείρησης ή του εξεταζόμενου οργανισμού/φορέα και να αναδείξουν τις μελλοντικές προοπτικές τους.

Χρηματοοικονομική ανάλυση λοιπόν ονομάζεται η διερεύνηση και η αξιοποίηση των δεδομένων τα οποία παίρνουμε από τις οικονομικές ή λογιστικές καταστάσεις των επιχειρήσεων, δηλαδή από πίνακες στους οποίους απεικονίζονται τα στοιχεία της χρηματοοικονομικής κατάστασης της επιχείρησης, τα αποτελέσματα της διαχείρισής τους και η διάθεση των αποτελεσμάτων.

Αρχικά, προκειμένου να γίνει η ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μπορεί να γίνει στατιστική τους ανάλυση, όπου κάθε στοιχείο του ισολογισμού

εκφράζεται ως ποσοστό του ενεργητικού ή του παθητικού του Ισολογισμού, ενώ κάθε στοιχείο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεων εκφράζεται ως ποσοστό επί των καθαρών πωλήσεων της επιχείρησης ή του οργανισμού (Νιάρχος, 2002). Με τον τρόπο αυτό κατ' ουσίαν αποτυπώνεται η σχετική σπουδαιότητα του εκάστοτε στοιχείου ως προς το σύνολο των στοιχείων της επιχείρησης.

Αναφορικά με τον Ισολογισμό, αυτός είναι ένα λογιστικό έγγραφο ή αλλιώς ένας πίνακας όπου παρουσιάζονται τα στοιχεία του ενεργητικού (περιουσία) και του παθητικού (υποχρεώσεις) καθώς και η καθαρή θέση της επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή, κατά τη λήξη μιας ορισμένης περιόδου χρήσης (συνήθως έτος). Σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία η περιουσία περιλαμβάνει τρεις κυρίως ομάδες στοιχείων, πάγια, κυκλοφορούντα και διαθέσιμα, ενώ οι υποχρεώσεις χωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, ανάλογα με το αν η διάρκεια εξόφλησής τους είναι μεγαλύτερη (μακροπρόθεσμες) ή μικρότερη (βραχυπρόθεσμες) του έτους.

Από την άλλη πλευρά, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης παρέχει πληροφορίες για την εκτίμηση της οικονομικής απόδοσης ή επίδοσης μιας επιχείρησης ή ενός οργανισμού μέσα σε μια χρονική περίοδο. Με άλλα λόγια παρουσιάζει αναλυτικά τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν σε μια συγκεκριμένη λογιστική χρήση, προσδιορίζοντας έτσι το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) που πραγματοποίησε η επιχείρηση ή ο οργανισμός.

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης διαιρείται σε δύο μέρη. Στο πρώτο παραθέτονται τα στοιχεία των λογαριασμών των λειτουργικών εσόδων και εξόδων, δηλαδή των στοιχείων που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης. Στο δεύτερο παρουσιάζονται οι λογαριασμοί των μη λειτουργικών (έκτακτων) εσόδων και κερδών καθώς και αυτοί των μη λειτουργικών εξόδων και ζημιών.

Για την παρούσα χρηματοοικονομική ανάλυση χρησιμοποιήθηκαν δυο μέθοδοι:

1. Δείκτες Τάσεις και

2. Αριθμοδείκτες.

Οι Δείκτες Τάσεις αναφέρονται στην ποσοστιαία μεταβολή (από έτος σε έτος) των οικονομικών μεγεθών που δημοσιεύονται μέσω των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμοί, Αποτελέσματα Χρήσης).

Αντίστοιχα, οι Αριθμοδείκτες αφορούν πηλικά που προκύπτουν ανάμεσα σε οικονομικά στοιχεία των ίδιων καταστάσεων και κατ' ουσίαν φανερώνουν τη σχέση που συνδέει ένα στοιχείο του ισολογισμού ή της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως με ένα άλλο στοιχείο και εκφράζονται με μαθηματική μορφή (Νιάρχος, 2002).

Η ανάλυση αριθμοδεικτών είναι ουσιαστικά, ο υπολογισμός και η σύγκριση δεικτών, το μέγεθος και η τάση των οποίων μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την εξαγωγή συμπερασμάτων για τη χρηματοοικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης ή ενός οργανισμού, τη λειτουργία της και την ελκυστικότητά της στους επενδυτές. Για την ανάλυση χρησιμοποιήθηκαν οι παρακάτω αριθμοδείκτες:

ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας προσδιορίζουν τη βραχυχρόνια οικονομική θέση μιας επιχείρησης και την ικανότητάς της να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

$$1) \text{ Γενικής Ρευστότητας} = \frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}^6$$

⁶ Οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις αποτελούνται από τους πληρωτέους λογαριασμούς, τα βραχυπρόθεσμα πληρωτέα γραμμάτια, τις τρέχουσες δόσεις μακροπρόθεσμων δανείων, τους φόρους που οφείλονται και τις λοιπές δεδουλευμένες δαπάνες. Ο αριθμοδείκτης δείχνει το βαθμό κάλυψης των υποχρεώσεων της επιχείρησης με τα περιουσιακά στοιχεία που κανονικά

- 2) Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης = Κυκλοφορούν Ενεργητικό – Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
- 3) Άμεση Ρευστότητα⁷ = Κυκλοφορούν Ενεργητικό εκτός των αποθεμάτων / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
- 4) Ταμειακή Ρευστότητα⁸ = Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας χρησιμοποιούνται για να προσδιορίσουν την αποτελεσματικότητα της επιχείρησης με τη χρησιμοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων.

- 5) Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα⁹ = Κύκλος Εργασιών / Σύνολο Ενεργητικού
- 6) Κυκλοφοριακή ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού¹⁰ = Καθαρές πωλήσεις / Κυκλοφορούν Ενεργητικού

μπορούν να ρευστοποιηθούν μέσα σε μια περίοδο (Πρότυπο μέγεθος: $1,5 < \text{Δείκτης Κυκλοφοριακής Ρευστότητας} < 2$)

⁷ Αριθμοδείκτης Άμεσης Ρευστότητας > 1 , θεωρείται ικανοποιητικός, διαφορετικά σημαίνει ότι τα γρήγορα ρευστοποιήσιμα στοιχεία της οικονομικής μονάδας είναι ανεπαρκή για να καλύψουν τις τρέχουσες υποχρεώσεις και η επαρκής ρευστότητα για να εξασφαλιστεί, εξαρτάται από μελλοντικές πωλήσεις

⁸ Ο δείκτης κανονικά υπολογίζεται με βάση τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις όμως είναι διαθέσιμες μόνο για τους εσωτερικούς αναλυτές, για αυτό όταν πρόκειται να γίνει εξωτερική ανάλυση χρησιμοποιούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

⁹ Εξετάζει το πόσο αποτελεσματικά μια επιχείρηση χρησιμοποιεί όλα τα εφόδια που έχει. Πρότυπο μέγεθος : Δείκτης Ταχύτητας Συνόλου Ενεργητικού > 1 . Ένας υψηλός αριθμοδείκτης, υποδηλώνει αποτελεσματικότητα της διοίκησης, να χρησιμοποιεί το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού ή σημαίνει ότι χρησιμοποιεί απαρχαιωμένα στοιχεία. Ένας υπερβολικά χαμηλός αριθμοδείκτης, υποδηλώνει αδυναμία της διοίκησης, επειδή χρησιμοποιεί περισσότερα στοιχεία από αυτά που απαιτεί η φύση της επιχειρηματικής δραστηριότητας για πραγματοποίηση πωλήσεων.

7) Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Αποθεμάτων¹¹ = Κόστος Πωληθέντων / Αποθέματα

8) Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων¹² = Καθαρές πωλήσεις/Μ.Ο. απαιτήσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Οι δείκτες κεφαλαιακής βιωσιμότητας, χρησιμοποιούνται για να προσδιορίσουν την εξάρτηση της επιχείρησης από τα ίδια και από τα ξένα κεφάλαια

9) Χρηματοοικονομική Μόχλευση = Ξένα Κεφάλαια (Υποχρεώσεις) / Σύνολο Παθητικού

10) Οικονομική μόχλευση = Γενικό σύνολο ενεργητικού / Σύνολο ιδίων κεφαλαίων

ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ – ΚΕΡΔΟΦΟΡΙΑΣ

Αποδοτικότητα είναι η ικανότητα μιας επιχείρησης ή ενός οργανισμού να πραγματοποιεί κέρδη. Έτσι, οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας μετρούν το βαθμό όπου η επιχείρηση ή ο οργανισμός επιτυγχάνει ή αποτυγχάνει να παράγει κέρδη σε μια δεδομένη χρονική περίοδο. Οι αριθμοδείκτες που συνήθως υπολογίζονται είναι οι εξής:

¹⁰ Ο δείκτης της κυκλοφοριακής ταχύτητας κυκλοφορούντος ενεργητικού δείχνει το βαθμό χρησιμοποίησης του κυκλοφορούντος ενεργητικού μιας επιχείρησης σε σχέση με τις πωλήσεις της

¹¹ Δείχνει το σταθμισμένο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την παραλαβή των πρώτων υλών, τη μεταποίηση τους, την αποθήκευσή τους, μέχρι την πώληση του τελικού προϊόντος. Αναφέρεται δε, σε πόσες ημέρες η επιχείρηση ανακυκλώνει τα αποθέματά της. Όσο μικρότερο είναι το αποτέλεσμα του αριθμοδείκτη, τόσο πιο ευνοϊκή είναι η θέση της επιχείρησης.

¹² Ο δείκτης Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων δείχνει πόσες φορές μέσα σε μια χρήση οι απαιτήσεις της επιχείρησης μετατράπηκαν σε μετρητά.

11) Συνολική Αποδοτικότητα¹³ = (Συνολικά κέρδη/Μ.Ο. καθαρού ενεργητικού)X100

12) Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων¹⁴ = (Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης/Μέσος όρος ιδίων κεφαλαίων)*100

13) Μικτό Περιθώριο Κέρδους = Μικτό Αποτέλεσμα / Κύκλος Εργασιών

14) Καθαρό Περιθώριο Κέρδους¹⁵ = Καθαρά Κέρδη / Κύκλος Εργασιών

Σκοπός της παραπάνω χρηματοοικονομικής ανάλυσης είναι, η εξαγωγή συμπερασμάτων και η αξιολόγησή τους, ώστε οι εξεταζόμενες επιχειρήσεις, να εκμεταλλεύονται τα δυνατά τους σημεία, προς όφελός τους και να λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα για να διορθώσουν τις αδυναμίες τους.

3.2 Οικονομικά αποτελέσματα και αριθμοδείκτες Νοσοκομείου Κατερίνης

3.2.1 Γενική απεικόνιση ανάλυσης Ισολογισμού και Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης

Παρουσιάζοντας τα αρχικά αποτελέσματα του Ισολογισμού του Γενικού Νοσοκομείου της Κατερίνης, σημειώνεται μια αύξηση της τάξης του 115% μεταξύ των ετών 2011-2012 αναφορικά με το γενικό σύνολο του Ενεργητικού του Νοσοκομείου (από € 14.152.236,80 το 2011 το γενικό σύνολο του Ενεργητικού του Νοσοκομείου ανήλθε στα € 30.437.062,72 το 2012) και μια κατά πολύ μικρότερη αύξηση τα επόμενα έτη, της τάξης του 6%, όπου το 2013 το γενικό σύνολο του Ενεργητικού του Νοσοκομείου ανήλθε στα € 32.250.537,08 (Πίνακας 3.1).

¹³ Ο δείκτης της συνολικής αποδοτικότητας (overall rate of return) μετράει την απόδοση του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

¹⁴ Ο δείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (Return on Equity) δείχνει κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος της πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος στο πλαίσιο λειτουργίας της επιχείρησης με τη χρήση των κεφαλαίων της

¹⁵ Δείχνει το ποσοστό καθαρού κέρδους που επιτυγχάνει μια επιχείρηση από τις πωλήσεις της. Όσο πιο μεγάλη είναι η τιμή του δείκτη, τόσο πιο πολλά κερδίζει η επιχείρηση, από τις πωλήσεις των προϊόντων της.

Έτος	Σύνολο ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 14.152.236,80	-
2012	€ 30.437.062,72	115%
2013	€ 32.250.537,08	6%

Πίνακας 3.1: Ετήσια μεταβολή γενικού συνόλου Ενεργητικού Νοσοκομείου Κατερίνης

Επί του συνόλου αυτού το 44,8% αποδίδονταν στο σύνολο των ακινητοποιήσεων (γήπεδα-οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα και έπιπλα-λοιπός εξοπλισμός για το 2011, το 35,1% αποδίδονταν στο ίδιο σύνολο για το 2012, ενώ το 2013 το σύνολο των ακινητοποιήσεων (γήπεδα-οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα και έπιπλα-λοιπός εξοπλισμός κατείχε το 32,3% του γενικού συνόλου του Ενεργητικού (Πίνακας 3.2).

Έτος	Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 6.339.899,92	44,8%	-
2012	€ 10.670.725,61	35,1%	68,3%
2013	€ 10.432.754,84	32,3%	-2,2%

Πίνακας 3.2: Μεταβολή του Συνόλου των Ακινήτοποιήσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης

2011-2013

Οι μεταβολές του Συνόλου των Ακινήτοποιήσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013 κυμαίνονται μεταξύ μιας αύξησης που σημειώθηκε μεταξύ των ετών 2011-2012 και μιας μείωσης της τάξης του 2,2% που σημειώθηκε μεταξύ των ετών 2012-2013 (Διάγραμμα 3.1, Πίνακας 3.2).



Διάγραμμα 3.1: Μεταβολή του Συνόλου των Ακινήτοποιήσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού (Ακινήτοποιήσεις πλέον μακροπρόθεσμες απαιτήσεις) κυμάνθηκε στα ίδια επίπεδα με το σύνολο των ακινήτοποιήσεων, όπως μαρτυρούν τα στοιχεία του πίνακα 3.3, ο οποίος παρατίθεται παρακάτω.

Έτος	Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 6.359.899,92	44,9%	-
2012	€ 10.690.725,61	35,1%	68,1%
2013	€ 10.452.754,84	32,4%	-2,2%

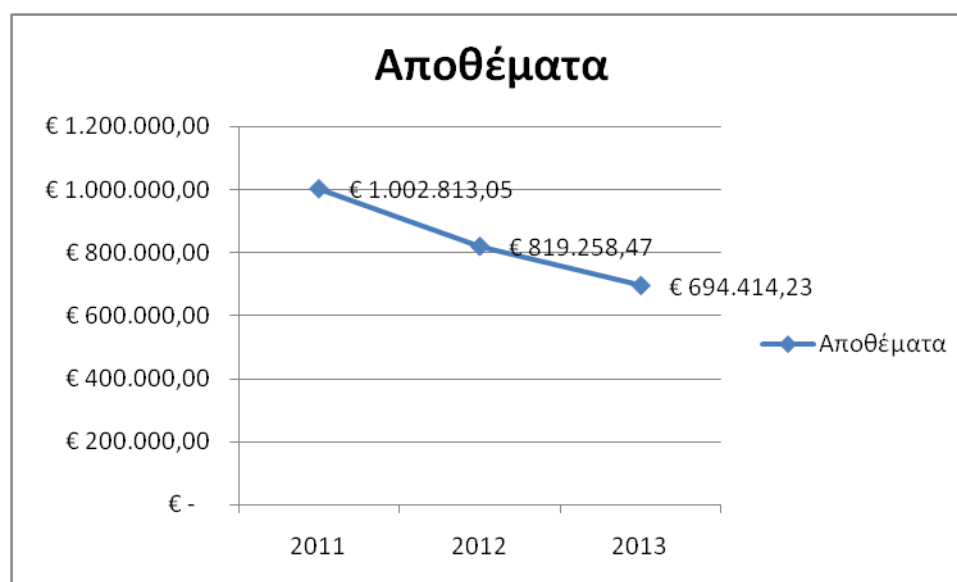
Πίνακας 3.3: Μεταβολή του Συνόλου του Πάγιου Ενεργητικού του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Πτώση παρουσιάζουν καθ' όλα τα εξεταζόμενα έτη τα αποθέματα του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης, τα οποία μειώθηκαν κατά 18,3% από το 2011 έως το 2012

και κατά 15,2% το επόμενο έτος (Πίνακας 3.4), καταλήγοντας στις € 694.414,23 (Διάγραμμα 3.2).

Έτος	Αποθέματα	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 1.002.813,05	7,1%	-
2012	€ 819.258,47	2,7%	-18,3%
2013	€ 694.414,23	2,2%	-15,2%

Πίνακας 3. 4: Μεταβολή του Συνόλου των Αποθεμάτων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013



Διάγραμμα 3.2: Μεταβολή του Συνόλου των Αποθεμάτων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Στο σύνολο των αποθεμάτων αποδίδεται σημαντικό μέρος του συνόλου του ενεργητικού του Νοσοκομείου το έτος 2011 (7,1%), ενώ τα δυο επόμενα έτη, το ποσοστό των αποθεμάτων επί του συνόλου του ενεργητικού του νοσοκομείου μειώνεται αισθητά σε 2,7% και 2,2% το 2012 και το 2013 αντίστοιχα (Πίνακας 3.4).

Σημαντική είναι η αύξηση των απαιτήσεων από έτος σε έτος (Πίνακας 3.,5), καθώς ξεκινούν από 5.273.989,94 ευρώ το 2011 και καταλήγουν σε 18.110.793,21 ευρώ το 2013, σημειώνοντας μια άνοδο της τάξης του 23,4% από το 2012.

Έτος	Απαιτήσεις	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 5.273.989,94	37,3%	-
2012	€ 14.672.998,28	48,2%	178,2%
2013	€ 18.110.793,21	56,2%	23,4%

Πίνακας 3. 5: Μεταβολή του Συνόλου των Απαιτήσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Οι απαιτήσεις κρατούν το 37,3% του συνόλου του ενεργητικού το 2011, ποσοστό το οποίο αυξάνεται κατά 11 περίπου ποσοστιαίες μονάδες το 2012 για να καταλήξει σε σημείο, όπου οι απαιτήσεις κρατούν το 56,2% του συνόλου του ενεργητικού το 2013.

Το Σύνολο του Παθητικού του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης ακολουθεί την ίδια πορεία με το Σύνολο του Ενεργητικού, καθώς οι ισολογισμοί είναι ισοσκελισμένοι και το Ενεργητικό καθ' όλα τα έτη υπό εξέταση ισούται με το παθητικό (Πίνακας 3.6).

Έτος	Σύνολο παθητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 14.152.236,80	-
2012	€ 30.437.062,72	115%
2013	€ 32.250.537,08	6%

Πίνακας 3. 6: Μεταβολή του Συνόλου του Παθητικού του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Αναφορικά με τη μεταβολή του Κεφαλαίου από έτος σε έτος αυτή είναι σημαντική και εμφανής μεταξύ των ετών 2011-2012, ενώ κατά τα έτη 2012-2013, το κεφάλαιο παραμένει σταθερό και ίσο με 13.717.685,76 ευρώ (Πίνακας 3.7). Το κεφάλαιο κατά

το έτος 2011 κρατά ένα ιδιαίτερα σημαντικό μέρος του Συνόλου του Παθητικού (38,4%), το οποίο και αυξάνεται κατά το έτος 2012 σε ένα ποσοστό της τάξης του 45,1%.

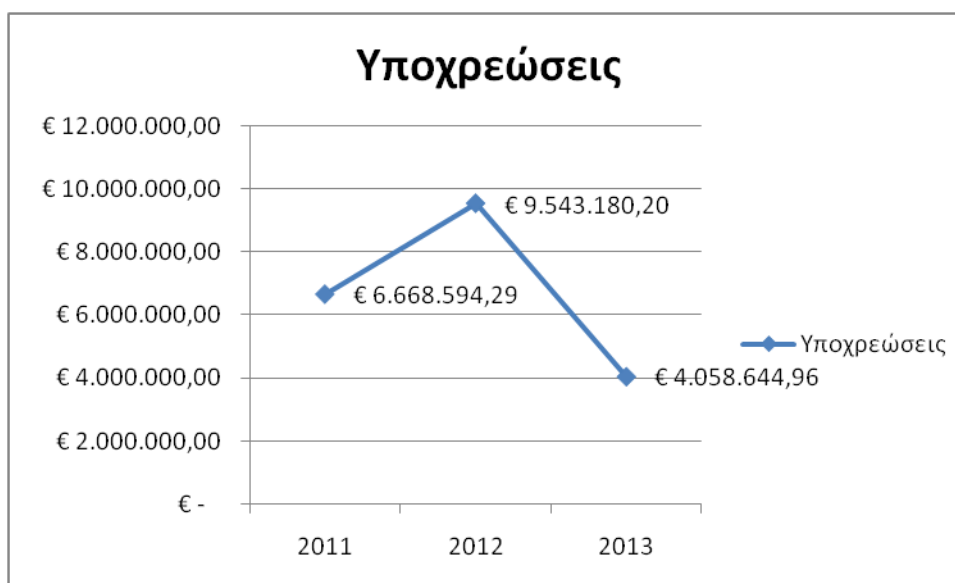
Έτος	Κεφάλαιο	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 5.433.938,89	38,4%	-
2012	€ 13.717.685,76	45,1%	152,4%
2013	€ 13.717.685,76	42,5%	0,0%

Πίνακας 3.7: Μεταβολή του Κεφαλαίου του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Οι υποχρεώσεις του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης, το 2011 αποτελούν το 47,1% του συνόλου του Παθητικού του, ποσοστό το οποίο μειώνεται τα επόμενα έτη σε 31,4% το 2012 και σε 12,6% το 2013 (Πίνακας 3.8), γεγονός το οποίο προέρχεται και από τη μείωση των ίδιων των υποχρεώσεων, οι οποίες το 2011 ήταν στα € 6.668.594,29 και το 2013 μειώθηκαν σε € 4.058.644,96 (Διάγραμμα 3.3).

Έτος	Υποχρεώσεις	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 6.668.594,29	47,1%	-
2012	€ 9.543.180,20	31,4%	43,1%
2013	€ 4.058.644,96	12,6%	-57,5%

Πίνακας 3.8: Μεταβολή των Υποχρεώσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013



Διάγραμμα 3.3: Μεταβολή των Υποχρεώσεων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Αναφορικά με τον κύκλο εργασιών του νοσοκομείου, αυτός αν και το 2012 παρουσίασε μια σημαντική αύξηση της τάξης του 61%, το επόμενο έτος (2013) σημείωσε μια μικρή μείωση σε ποσοστό της τάξης του 1%, όπου καταγράφηκαν συνολικά 12.675.593,48 ευρώ έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών (Πίνακας 3.9).

Έτη	Κύκλος εργασιών	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 7.958.692,32	-
2012	€ 12.800.620,17	61%
2013	€ 12.675.593,48	-1%

Πίνακας 3.9: Κύκλος εργασιών του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Αν και το κόστος πωληθέντων αυξήθηκε από 28.463.621,47 ευρώ το 2011 σε 32.912.476,72 ευρώ το 2012, το 2013 καταγράφηκε μια πτώση σε αυτό της τάξης του 16% και έπεσε εκ νέου στα 27.580.322,68, δηλαδή κατά 883.298,79 ευρώ από το έτος εκκίνησης (Διάγραμμα 3.4).



Διάγραμμα 3.4: Κόστος πωληθέντων του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Έτη	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 2.302.233,21	-
2012	€ 2.474.382,31	7%
2013	€ 2.015.040,71	-19%

Πίνακας 3.10: Μεταβολή των εξόδων διοικητικής λειτουργίας του Γενικού νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Η μεταβολή των εξόδων της διοικητικής λειτουργίας παρουσίασε αυξομειώσεις κατά τα εξεταζόμενα έτη. Το έτος εκκίνησης της παρούσας ανάλυσης (2011) τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας ήταν στα 2.302.233,21 ευρώ. Το 2012 παρουσίασαν μια αύξηση της τάξης του 7%, ενώ το επόμενο έτος μειώθηκαν κατά 19%, αγγίζοντας τα 2.015.040,71 ευρώ (Πίνακας 3.10).

Πλεόνασμα περίπου 2.760.000 ευρώ παρουσίασε ο ισολογισμός του 2013 του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης, σύμφωνα με τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης του εξεταζόμενου έτους, κατατάσσοντάς το πρώτο στην κατηγορία του και τρίτο σε γενική κατάταξη πανελλαδικά.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που εξέθεσε σε συνέντευξη Τύπου ο Διοικητής του Νοσοκομείου, το αποτέλεσμα αυτό οφείλεται στις περικοπές άσκοπων δαπανών, που γινόντουσαν σε πλεονάζον υλικό, άσκοπη συνταγογράφηση, κακό προγραμματισμό και πλεονάζον προσωπικό.

Όπως φαίνεται παραπάνω, γενικότερα, τα αποτελέσματα του Γενικού Νοσοκομείου της Κατερίνης παρουσιάζουν αυξομειώσεις, αλλά βρίσκονται σε ένα ικανοποιητικό επίπεδο ως προς τη γενικότερη λειτουργία του Εθνικού Συστήματος Υγείας, σημειώνοντας αυξήσεις στα έσοδα και το κεφάλαιο τους, μείωση στις υποχρεώσεις και καλύτερη λειτουργία από πλευράς κόστους.

3.2.2 Ανάλυση Αριθμοδεικτών

3.2.2.α Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω.

Αναφορικά με τη Γενική Ρευστότητα του Νοσοκομείου, αυτή φαίνεται να είναι ιδιαίτερα καλή, ενώ ο δείκτης αυξάνεται από έτος σε έτος φθάνοντας το ιδιαίτερα ικανοποιητικό μέγεθος των 4,84 μονάδων το 2013. Γενικότερα, ο δείκτης αυτός πρέπει να λαμβάνει τιμές μεγαλύτερες της μονάδας και όσο πιο μεγάλος είναι, τόσο μεγαλύτερο είναι το «περιθώριο ασφάλειας» των βραχυπρόθεσμων δανειστών του οργανισμού.

Έτη	Γενική Ρευστότητα
2011	0,98
2012	1,74
2013	4,84

Πίνακας 3.11: Δείκτης γενικής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013



Διάγραμμα 3.5: Δείκτης γενικής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Από τα παραπάνω κρίνεται ότι το νοσοκομείο είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών απαιτητών υποχρεώσεων του.

Αναφορικά με την Άμεση Ρευστότητα του νοσοκομείου αυτή είναι ελαφρώς μειωμένη συγκριτικά με τη γενική ρευστότητα του νοσοκομείου, αλλά και πάλι ιδιαίτερα ικανοποιητική, ξεπερνώντας το όριο της μονάδας τα έτη 2012-2013.

Έτη	Άμεση ρευστότητα
2011	0,83
2012	1,73
2013	4,67

Πίνακας 3.12: Δείκτης Άμεσης ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013



Διάγραμμα 3.6: Δείκτης Άμεσης ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Ο αριθμός αυτός σημαίνει ότι τα γρήγορα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του νοσοκομείου είναι αρκετά επαρκή για να καλύψουν τις τρέχουσες υποχρεώσεις αυτού. Βέβαια, για να εξασφαλιστεί η επαρκής ρευστότητα αυτού και μελλοντικά υπάρχει άμεση εξάρτηση από τις πωλήσεις, δηλαδή τα έσοδα του οργανισμού.

Τέλος, αναφορικά με την ταμειακή ρευστότητα του νοσοκομείου, παρουσιάζει και αυτή μια θετική πορεία, ξεκινώντας από τις 0,04 μονάδες το 2011 και καταλήγοντας στις 0,17, σημειώνοντας ένα ποσοστό αύξησης της τάξης του 61% περίπου συγκριτικά με το 2012 (Πίνακας 3.13).

Έτη	Ταμειακή ρευστότητα
2011	0,04
2012	0,11
2013	0,17

Πίνακας 3.13: Δείκτης Ταμειακής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013



Διάγραμμα 3.7: Δείκτης Ταμειακής ρευστότητας του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

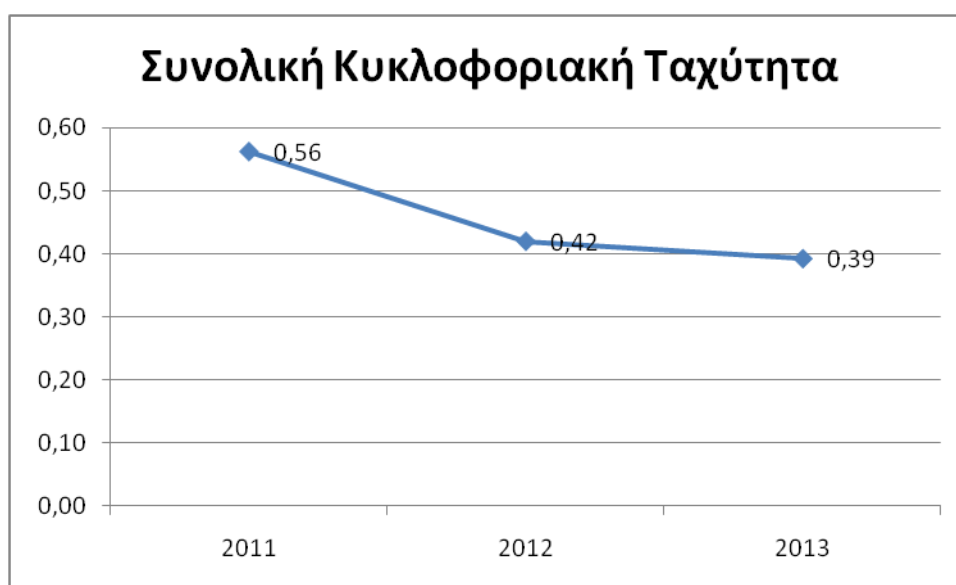
3.2.2.β Αριθμοδείκτες δραστηριότητας

Η χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών δραστηριότητας (activity ratios) βοηθά να στον προσδιορισμό του βαθμού μετατροπής ορισμένων περιουσιακών στοιχείων, όπως είναι τα αποθέματα και οι απαιτήσεις, σε ρευστά στοιχεία. Με άλλα λόγια αυτή η κατηγορία δεικτών δείχνει στους αναλυτές πόσο αποτελεσματικά διαχειρίζεται μια επιχείρηση τους πόρους της, με σκοπό τη δημιουργία πωλήσεων. Έτσι, στο νοσοκομείο της Κατερίνης παρατηρούνται οι παρακάτω αριθμοδείκτες δραστηριότητας και οι διακυμάνσεις τους διαχρονικά παρουσιάζονται στους αντίστοιχους πίνακες και διαγράμματα.

Αναφορικά με τη συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα του φορέα, η οποία εξετάζει το πόσο αποτελεσματικά μια επιχείρηση χρησιμοποιεί όλα τα εφόδια που έχει, το Γενικό Νοσοκομείο Κατερίνης παρουσιάζει τα παρακάτω αποτελέσματα.

Έτος	Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα
2011	0,56
2012	0,42
2013	0,39

Πίνακας 3.14: Δείκτης Συνολικής Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013



Διάγραμμα 3.8: Δείκτης Συνολικής Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Η κυκλοφοριακή ταχύτητα ενεργητικού ή χρησιμοποίηση ενεργητικού ή εκμετάλλευση ενεργητικού εκφράζει το βαθμό χρησιμοποίησης του Ενεργητικού σε σχέση με τις πωλήσεις μιας επιχείρησης. Στην παρούσα ανάλυση, ο δείκτης δεν είναι αρκετά υψηλός, κάτι το οποίο σημαίνει ότι δεν πραγματοποιήθηκαν επαρκής πωλήσεις από το νοσοκομείο σε σχέση με τα στοιχεία του ενεργητικού που δαπανήθηκαν. Συγκεκριμένα, για κάθε ένα ευρώ που δαπανήθηκε το 2011, το νοσοκομείο εισέπραξε περίπου τα μισά, ποσό το οποίο μειώθηκε κατά 25% το 2012 και κατά 7% το 2013.

Ο δείκτης της Κυκλοφοριακής ταχύτητας κυκλοφορούντος ενεργητικού παρέχει ενδείξεις για το πόσο η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά το κυκλοφορούν της

ενεργητικό, προκειμένου να πραγματοποιεί τις πωλήσεις της. Αναφορικά με την Κυκλοφοριακή ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού, αυτή φαίνεται να μειώνεται με το πέρασμα των ετών καθώς ξεκινά από τις 1,22 μονάδες και καταλήγει στις 0,65 μονάδες.

Έτος	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού
2011	1,22
2012	0,77
2013	0,65

Πίνακας 3.15: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης



Διάγραμμα 3.9: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης

Ο δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων ή Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Αποθεμάτων υποδεικνύει πόσες φορές ανανεώθηκαν τα αποθέματα της επιχείρησης σε σχέση με τις πωλήσεις της μέσα στη χρήση. Με άλλα λόγια ο δείκτης αυτός δηλώνει τον αριθμό των περιπτώσεων που τα αποθέματα πωλούνται και αντικαθίστανται κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης που εξετάζεται.

Έτσι, κατά το έτος 2012 παρουσιάζεται μια αύξηση στην κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων σε ένα ποσοστό της τάξης του 42% περίπου, ενώ το επόμενο έτος η

κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης μειώνεται στις 39,72 μονάδες.

Έτος	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα αποθεμάτων
2011	28,38
2012	40,17
2013	39,72

Πίνακας 3.16: Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013



Διάγραμμα 3.10: Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Ο δείκτης το 2012 φθάνει σε αρκετά ικανοποιητικό μέγεθος, κάτι το οποίο σημαίνει ότι το νοσοκομείο λειτουργούσε εκείνο το έτος πιο αποτελεσματικά με μείωση εξόδων αποθήκευσης και μείωση κινδύνου μη ικανοποιητικής εξυπηρέτησης του κοινού λόγω αλλοιώσεων ή καταστροφών των απαιτούμενων αποθεμάτων.

Τέλος, αναφορικά με την Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων, αυτός δείχνει πόσες φορές κατά μέσο όρο, εισπράττονται κατά τη διάρκεια της χρήσης οι απαιτήσεις του οργανισμού, ενώ αν ο δείκτης διαιρεθεί με τις ημέρες του έτους, υποδηλώνονται οι μέρες μέσα στο χρόνο που μεσολαβούν μεταξύ δύο εισπράξεων.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης, ο δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων μειώνεται από έτος σε έτος. Ο δείκτης

παρόλα αυτά παραμένει σε αρκετά ικανοποιητικό μέγεθος, κάτι το οποίο σημαίνει ότι δεν μεσολαβεί μεγάλο χρονικό διάστημα μεταξύ των εισπράξεων.



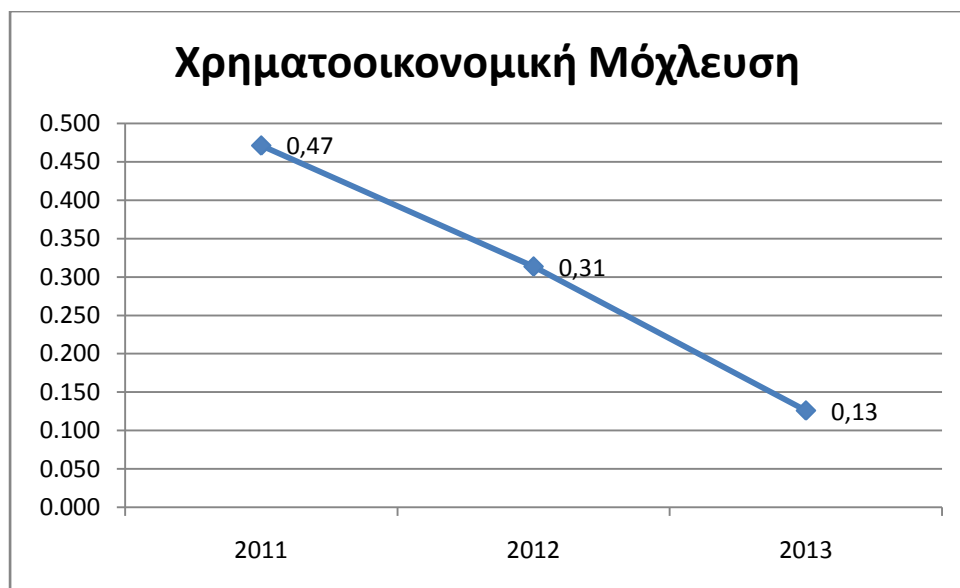
Διάγραμμα 3.11: Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Έτος	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απαιτήσεων
2011	1,51
2012	0,87
2013	0,70
Μέσος όρος	1,03

Πίνακας 3.17: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απαιτήσεων του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

3.2.2.γ Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Βιωσιμότητας

Οι δείκτες χρηματοοικονομικής μόχλευσης μας δείχνουν το ποσό χρέους(ξένων κεφαλαίων) που αναλαμβάνει μια οικονομική μονάδα για να μπορεί να ασκεί τις δραστηριότητες της. Όσο μεγαλύτερος είναι αυτός ο δείκτης, τόσο περισσότερο η οικονομική μονάδα είναι «εξαρτημένη» από ξένα κεφάλαια. Γεγονός βέβαια που δεν είναι καθόλου ευχάριστο.



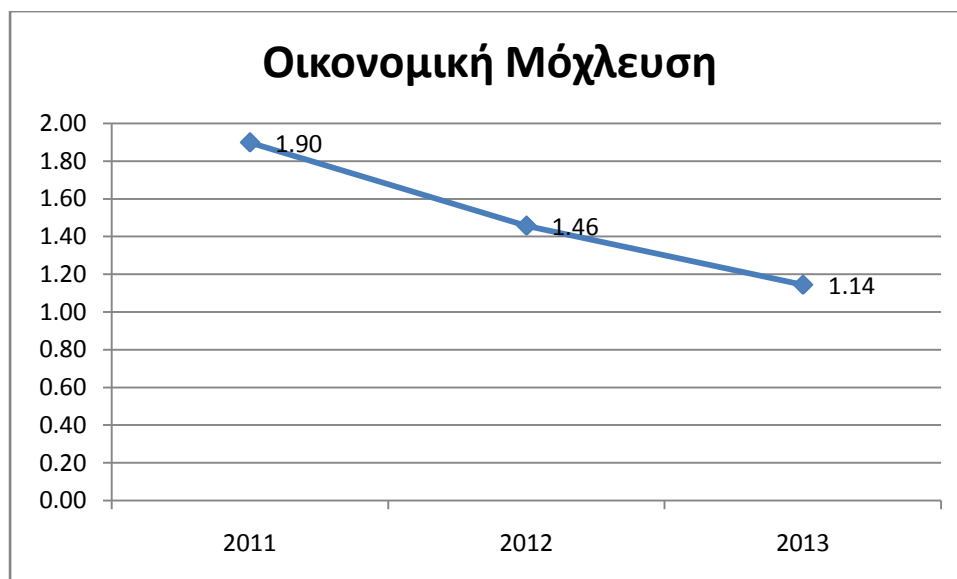
Διάγραμμα 3.12: Χρηματοοικονομική μόνχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Παρατηρούμε ότι η πορεία του δείκτη είναι πολύ καθοδική κατά την τελευταία τριετία, γεγονός πάρα πολύ σημαντικό για την κεφαλαιακή βιωσιμότητα του Νοσοκομείου. Το ποσοστό ειδικά του 2013 είναι πολύ χαμηλό σε σχέση με τα υπόλοιπα νοσοκομεία.

Έτος	Χρηματοοικονομική μόνχλευση
2011	0,47
2012	0,31
2013	0,13

Πίνακας 3.18: Χρηματοοικονομική μόνχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Ο δείκτης οικονομικής μόνχλευσης μας δείχνει την επίδραση που ασκεί η χρησιμοποίηση των δανειακών κεφαλαίων στην αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας. Ανάλογα με το επίπεδο του δείκτη μεγαλύτερος, ίσος ή μικρότερος της μονάδας η επίδραση από τη χρήση ξένων κεφαλαίων στα κέρδη της επιχείρησης είναι αντίστοιχα θετική και επωφελής, μηδενική ή αρνητική.



Διάγραμμα 3.13: Οικονομική μόνχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Η πτώση του δείκτη οικονομικής μόνχλευσης, μας δείχνει ότι τα δανειακά κεφάλαια επιδρούν πτωτικά στο Νοσοκομείο κατά την διάρκεια των ετών 2011-2013.

Έτος	Οικονομική μόνχλευση
2011	1,90
2012	1,46
2013	1,14

Πίνακας 3.19: Οικονομική μόνχλευση του Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

3.2.2.δ Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Η Συνολική Αποδοτικότητα του Νοσοκομείου κατά το έτος 2011 δεν μπορεί να υπολογιστεί, καθώς τα καθαρά κέρδη αυτού είναι αρνητικά, δηλαδή η μονάδα παρουσίασε ζημίες το έτος αυτό. Επίσης, για τον ίδιο λόγο το 2011 δεν υπολογίζεται το μικό και το καθαρό περιθώριο κέρδους. Μικό περιθώριο κέρδους επίσης δεν υπολογίζεται για κανένα από τα έτη, καθώς το μικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης είναι αρνητικό σε όλη την εξεταζόμενη περίοδο.

Αντιθέτως τα παραπάνω μεγέθη υπολογίζονται για τα επόμενα έτη και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα όλων στον παρακάτω πίνακα.

Έτος	Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων	Καθαρό Περιθώριο Κέρδους
2011	-	-
2012	0,012%	0,02%
2013	9,8%	21,8%

Πίνακας 3.20: Αποδοτικότητα Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 2011-2013

Από τα παραπάνω φαίνεται ότι η οικονομική θέση του νοσοκομείου βελτιώνεται με την πάροδο των ετών, ενώ το 2012 αποτέλεσε μια χρονιά όπου ήταν κερδοφόρα για το νοσοκομείο. Αυτό οφείλεται σε μεγάλο ποσοστό στη μείωση του λειτουργικού κόστους του νοσοκομείου, το οποίο προέρχεται από την εντεταμένη χρήση των γενόσημων φαρμάκων, η οποία επιφέρει σημαντική μείωση στη φαρμακευτική δαπάνη αυτού. Η μείωση του προσωπικού είναι επίσης μια από τις αιτίες, όπου ενδεχομένως έχουν μειώσει το κόστος του νοσοκομείου, χωρίς όμως αυτό να σημαίνει ότι λόγω αυτής θα πρέπει να μειωθούν και οι παρεχόμενες υπηρεσίες.

3.3 Οικονομικά αποτελέσματα και αριθμοδείκτες νοσοκομείου της Βέροιας

3.3.1 Γενική απεικόνιση ανάλυσης Ισολογισμού και Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης

Σύμφωνα με τα στοιχεία του Ισολογισμού του Γενικού νοσοκομείου της Βέροιας, η περιουσία (Ενεργητικό) του οργανισμού παρουσιάζει αυξομειώσεις τα τελευταία χρόνια. Συγκεκριμένα, ενώ το 2012, το Σύνολο του Ενεργητικού του νοσοκομείου παρουσίασε μια αύξηση της τάξης του 33% συγκριτικά με το προηγούμενο έτος, το 2013 το Σύνολο του ενεργητικού μειώθηκε στα 32.590.795,98 ευρώ, καταγράφοντας μια πτώση της τάξης του 10% (Πίνακας 3.20).

Έτος	Σύνολο ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 27.319.156,08	-
2012	€ 36.274.500,43	33%
2013	€ 32.590.795,98	-10%

Πίνακας 3.21: Μεταβολή του Συνόλου του Ενεργητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Στο σύνολο αυτό, για το έτος 2011, το 35% ανήκε στις ενσώματες ακινητοποιήσεις, οι οποίες το επόμενο έτος μειώθηκαν κατά 7 ποσοστιαίες μονάδες, καλύπτοντας το 24,5% του Συνόλου του Ενεργητικού. Το 2013, οι ενσώματες ακινητοποιήσεις παρουσίασαν μια μικρή αύξηση, σχεδόν ίση με τη μονάδα, καλύπτοντας πλέον το 27,5% του συνόλου του ενεργητικού (Πίνακας 3.21).

Από την άλλη πλευρά, το Κυκλοφορούν Ενεργητικό του νοσοκομείου συνείσφερε σε μεγαλύτερο ποσοστό επί του συνόλου του Ενεργητικού της μονάδας, καθ' όλα τα εξεταζόμενα έτη (Πίνακας 3.22).

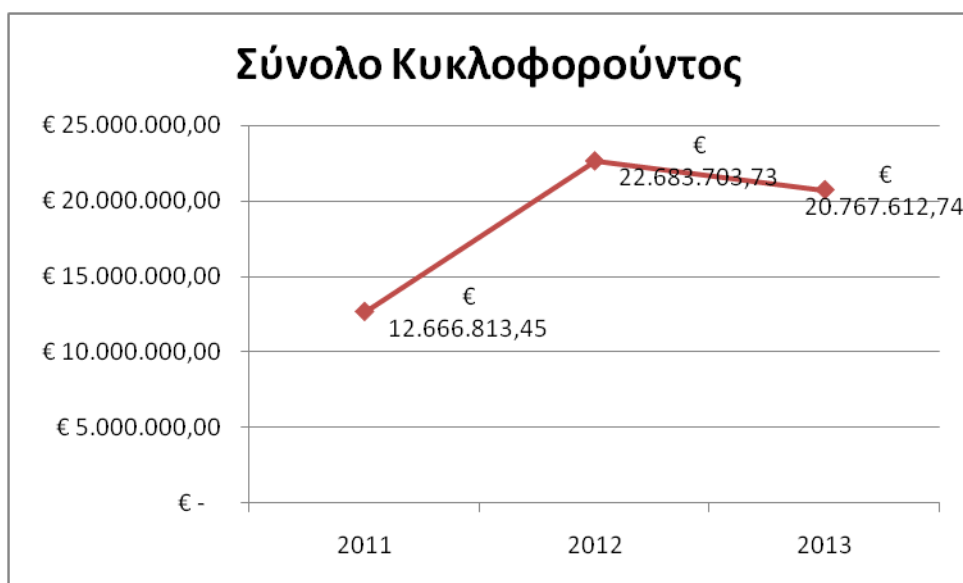
Έτος	Σύνολο Ακινητοποιήσεων	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 9.548.883,46	35,0%	-
2012	€ 8.884.797,15	24,5%	-7,0%
2013	€ 8.949.688,88	27,5%	0,7%

Πίνακας 3.22: Μεταβολή Ενσώματων ακινητοποιήσεων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Ειδικότερα, κατά το 2011 το σύνολο του κυκλοφορούντος ενεργητικού αποτελούσε το 46,4% του Συνόλου του Ενεργητικού του Νοσοκομείου, ποσοστό το οποίο αυξήθηκε κατά 35 περίπου ποσοστιαίες μονάδες το 2012, όπου το Κυκλοφορούν Ενεργητικό αποτελούσε το 62,5% του Συνόλου του ενεργητικού. Το 2013, το Κυκλοφορούν Ενεργητικό του νοσοκομείου μειώθηκε κατά 8,4%, πέφτοντας στα 20.767.612,74 ευρώ από 22.683.703,73 ευρώ, όπου ήταν συνολικά το 2012 (Διάγραμμα 3.10).

Έτος	Σύνολο Κυκλοφορούντος	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 12.666.813,45	46,4%	-
2012	€ 22.683.703,73	62,5%	79,1%
2013	€ 20.767.612,74	63,7%	-8,4%

Πίνακας 3.23: Μεταβολή Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013



Διάγραμμα 3.14: Μεταβολή Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Τα αποθέματα το έτος 2011 αποτελούσαν το 3,7% του συνόλου του Ενεργητικού. Το 2012 τα αποθέματα αυξήθηκαν κατά 23,7% και το επόμενο έτος παρουσίασαν μια μείωση της τάξης του 12,7%, καλύπτοντας το 3,3% του συνόλου του Ενεργητικού (Πίνακας 3.23).

Έτος	Αποθέματα	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 1.003.171,92	3,7%	-
2012	€ 1.240.666,61	0,3%	23,7%
2013	€ 1.083.207,07	3,3%	-12,7%

Πίνακας 3.24: Μεταβολή Αποθεμάτων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Σημαντικό ποσοστό επί του συνόλου του Ενεργητικού του νοσοκομείου έχουν οι απαιτήσεις, οι οποίες αυξήθηκαν σημαντικά μεταξύ των ετών 2011-2012. Συγκεκριμένα, ιδιαίτερα μεγάλη αύξηση απαιτήσεων επήλθε το 2012, όπου και οι απαιτήσεις αποτελούσαν το 58% του συνόλου του Ενεργητικού, ενώ το 2013, οι απαιτήσεις μειώθηκαν, συνεισφέροντας όμως και πάλι στην πλειοψηφία των μονάδων του Ενεργητικού κατά 59% (Πίνακας 3.24).

Έτος	Απαιτήσεις	Ποσοστό επί συνόλου ενεργητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 10.460.883,05	38,3%	-
2012	€ 21.032.550,28	58,0%	101,1%
2013	€ 19.226.079,97	59,0%	-8,6%

Πίνακας 3.25 Μεταβολή Απαιτήσεων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Το κεφάλαιο του Νοσοκομείου αυξήθηκε κατά ένα μικρό ποσοστό της τάξης του 0,12% από το 2011 στο 2012, μένοντας σταθερό το επόμενο έτος (2013) στα 17.584.211,03 ευρώ.

Έτος	Κεφάλαιο	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 17.563.623,28	-
2012	€ 17.584.211,03	0,12%
2013	€ 17.584.211,03	0%

Πίνακας 3.26: Κεφάλαιο του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου αποτελούν σημαντικό μέρος του Παθητικού, όπως αυτό αποτυπώνεται στους Ισολογισμούς των τριών ετών. Συγκεκριμένα, το 2012 τα Ίδια Κεφάλαια αυξήθηκαν κατά 35,1% καλύπτοντας το 69,15% του Συνόλου του Παθητικού του Νοσοκομείου (Διάγραμμα 3.11), το οποίο ανέρχονταν συνολικά στα 36.274.500,43 ευρώ. Το επόμενο έτος καταγράφηκε αύξηση των ιδίων κεφαλαίων κατά 9%, ενώ αυτά κάλυπταν το 83,87% του συνόλου του παθητικού του Νοσοκομείου (Πίνακας 3.26).

Έτος	Ίδια Κεφάλαια	Ποσοστό επί συνόλου παθητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 18.572.380,54	67,98%	-
2012	€ 25.084.090,35	69,15%	35,1%
2013	€ 27.333.384,20	83,87%	9,0%

Πίνακας 3.27: Μεταβολή των Ιδίων Κεφαλαίων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013



Διάγραμμα 3.105: Μεταβολή του Συνόλου του Παθητικού του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Αναφορικά με τις υποχρεώσεις του Νοσοκομείου, αυτές αφορούν μόνο σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες κατά το 2011 αποτελούσαν το 31,1% του συνόλου του παθητικού του οργανισμού. Σημαντική ήταν η αύξηση που παρουσίασαν οι υποχρεώσεις του νοσοκομείου το 2012 (30,1%) το 2012, ενώ το επόμενο έτος μειώθηκαν κατά 54% (Πίνακας 3.27).

Έτος	Υποχρεώσεις	Ποσοστό επί συνόλου παθητικού	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 8.505.566,72	31,1%	-
2012	€ 11.066.227,20	30,5%	30,1%
2013	€ 5.094.409,45	15,6%	-54,0%

Πίνακας 3.188: Μεταβολή του Συνόλου των Υποχρεώσεων του Νοσοκομείου Βέροιας 2011-2013

Αναφορικά με τα αποτελέσματα των τριών χρήσεων όπου εξετάζονται, σημειώνεται ότι το 2011, ο κύκλος εργασιών του νοσοκομείου της Βέροιας ανήλθε στα 12.521.709,09 ευρώ, ενώ το επόμενο έτος ο κύκλος εργασιών μειώθηκε κατά ένα ποσοστό της τάξης του 11% και ανήλθε στα 11.158.063,79 ευρώ. Τέλος, το 2013, ο κύκλος εργασιών του νοσοκομείου σημείωσε αύξηση της τάξης του 5% (Διάγραμμα 3.12).



Διάγραμμα 3.1611: Μεταβολή του Κύκλου Εργασιών του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013

Σημαντική πτώση σημείωσαν και τα καθαρά κέρδη του νοσοκομείου μεταξύ των ετών 2011-2012, καθώς από τα 6.014.841,92 ευρώ το 2011 μειώθηκαν στις 81.870,89 ευρώ το 2012. Το επόμενο έτος τα κέρδη σημείωσαν εντυπωσιακή άνοδο φθάνοντας τα 2.318.601,26 ευρώ (Διάγραμμα 3.13).

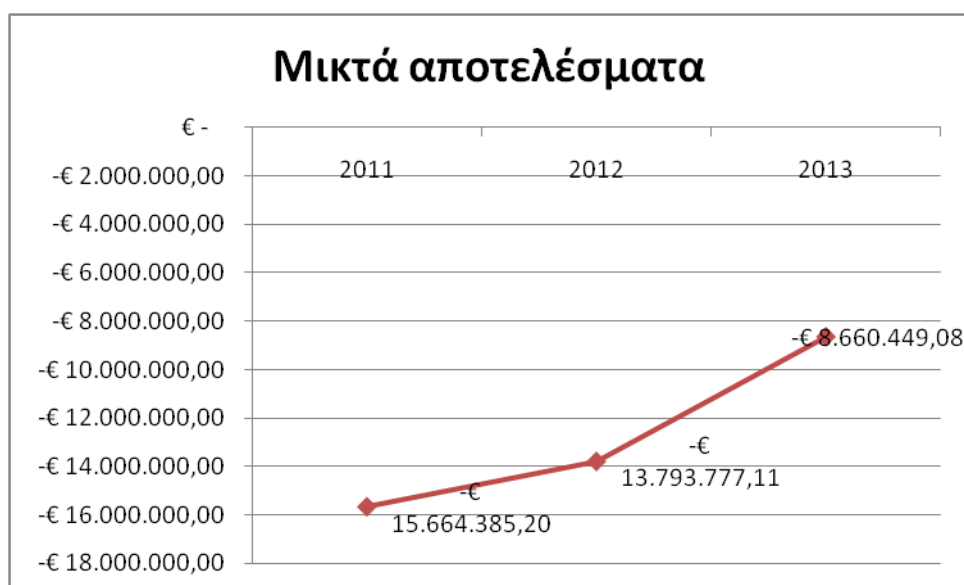


Διάγραμμα 3.127: Μεταβολή των Καθαρών Κερδών του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013

Το κόστος πωληθέντων των υπηρεσιών που προσφέρει το νοσοκομείο κυμάνθηκε σε ιδιαίτερα υψηλό επίπεδο και τα τρία έτη, καταγράφοντας όμως αρνητική πορεία. Συγκεκριμένα, το 2011 το κόστος πωληθέντων ανήλθε στα 28.187.074,29 ευρώ, ενώ το επόμενο έτος μειώθηκε κατά 11%. Το 2013 το κόστος πωληθέντων μειώθηκε ακόμη περισσότερο κατά 18% συγκριτικά με το 2012, φθάνοντας τελικά στα 20.342.761,60 ευρώ (Πίνακας 3.28). Σημειώνεται ότι σε κανένα από τα τρία εξεταζόμενα έτη, ο κύκλος εργασιών του νοσοκομείου δεν κατάφερε να καλύψει το κόστος των πωλήσεων, με αποτέλεσμα το μικτό αποτέλεσμα του νοσοκομείου να παραμείνει σε αρνητικό επίπεδο τιμών (Διάγραμμα 3.14).

Έτη	Κόστος πωληθέντων	Ετήσια μεταβολή
2011	€ 28.187.074,29	-
2012	€ 24.951.840,90	-11%
2013	€ 20.342.761,60	-18%

Πίνακας 3.29: Μεταβολή του κόστους πωληθέντων του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013



Διάγραμμα 3.18: Μεταβολή μικτών αποτελεσμάτων χρήσης του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013

3.3.2 Ανάλυση Αριθμοδεικτών

3.3.2.α Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Η ανάλυση των αριθμοδεικτών του νοσοκομείου ξεκινά στο παρόν σημείο με την ανάλυση της Γενικής Ρευστότητας αυτού. Έτσι, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα (Πίνακας 3.29), η γενική ρευστότητα του νοσοκομείου βρίσκεται σε υψηλό επίπεδο καταγράφοντας μια άνοδο από έτος σε έτος. Η τιμή του δείκτη, όπου ξεπερνά τη μονάδα δείχνει ότι καθ' όλα τα έτη το νοσοκομείο έχει καλή εικόνα αναφορικά με τη γενική του ρευστότητα, κάτι το οποίο σημαίνει ότι ο οργανισμός είναι σε θέση με τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού της να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Το νοσοκομείο, με έναν αρκετά υψηλό δείκτη γενικής ρευστότητας μπορεί να στηριχθεί, εκτός από τα διαθέσιμα της και στις τρέχουσες απαιτήσεις της, που πηγάζουν κυρίως από τους λογαριασμούς χρεωστών, πελατών και γραμματίων εισπρακτέων, όταν αυτές μπορούν να μετατραπούν σε ρευστό στις κανονικές τους προθεσμίες.

Έτη	Γενική Ρευστότητα
2011	1,49
2012	2,05
2013	4,08

Πίνακας 3.30: Γενική Ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013



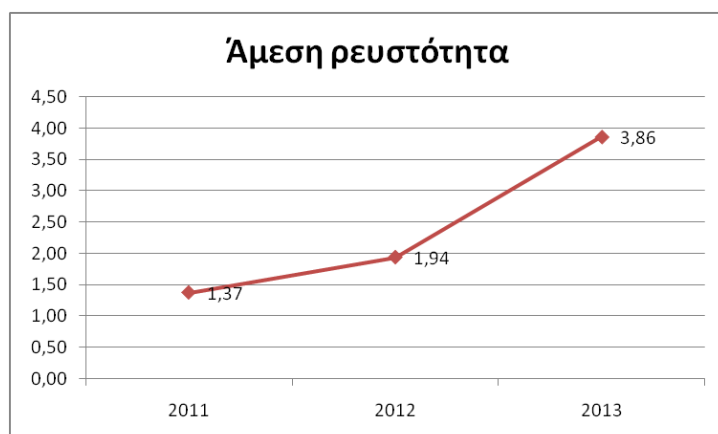
Διάγραμμα 3.19: Γενική Ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013

Αναφορικά με την άμεση ρευστότητα του νοσοκομείου αυτή καταγράφει μια θετική πορεία κατά τα τρία εξεταζόμενα έτη, καταγράφοντας τιμές μεγαλύτερες της μονάδας καθ' όλο το εξεταζόμενο διάστημα. Συγκεκριμένα, η τιμή του δείκτη άμεσης ρευστότητας αυξάνεται κατά 41% περίπου μεταξύ των ετών 2011-2012, ενώ το 2013 αυξάνεται κατά 99% καταγράφοντας τιμή στις 3,86 μονάδες (

Έτη	Άμεση ρευστότητα
2011	1,37
2012	1,94
2013	3,86

Πίνακας 3.31: Άμεση ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013

Αυτό σημαίνει ότι τα γρήγορα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του νοσοκομείου, χωρίς σε αυτά να συμπεριλαμβάνονται τα αποθέματα είναι επαρκή για να καλύψουν τις τρέχουσες υποχρεώσεις αυτού.

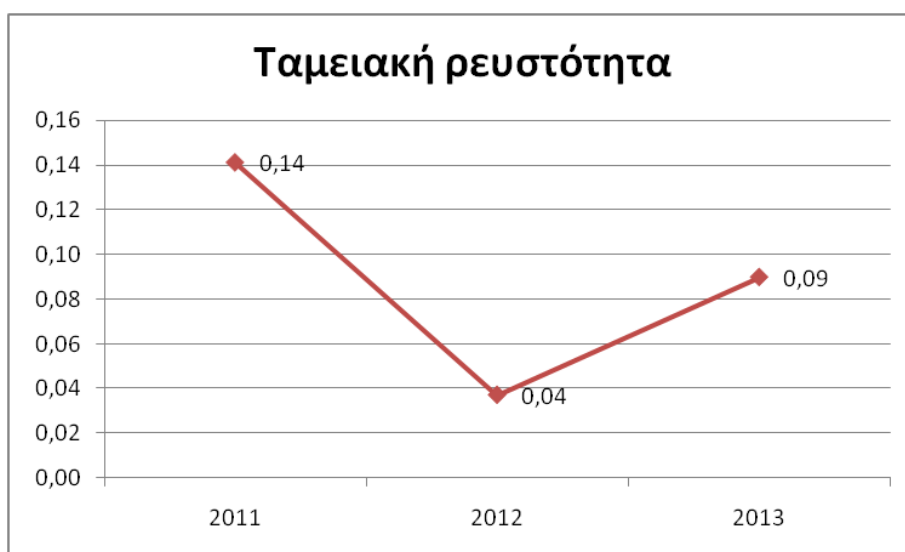


Διάγραμμα 3.2013: Άμεση ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013

Τέλος, αναφορικά με την ταμειακή ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας, αν και το 2012 παρουσίασε μια σημαντική πτώση της τάξης του 74%, ανέκαμψε το επόμενο έτος φθάνοντας στις 0,09 μονάδες. Παρόλα αυτά ο δείκτης κινείται σε πολύ χαμηλά επίπεδα, καθώς δεν προσεγγίζει τη μονάδα, κάτι το οποίο μπορεί να σημαίνει κίνδυνο για την οικονομική μονάδα να μην είναι σε θέση να εξοφλεί τις τρέχουσες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της με τα μετρητά που έχει στη διάθεσή της.

Έτη	Ταμειακή ρευστότητα
2011	0,14
2012	0,04
2013	0,09

Πίνακας 3.32: Ταμειακή ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013



Διάγραμμα 3.21: Ταμειακή ρευστότητα του Νοσοκομείου της Βέροιας 2011-2013

Γενικότερα, κρίνοντας τα αποτελέσματα των παραπάνω αριθμοδεικτών ρευστότητας, το νοσοκομείο της Βέροιας κρίνεται ότι βρίσκεται σε ικανοποιητικό επίπεδο ρευστότητας, καθώς, εξαιρουμένης της ταμειακής ρευστότητας, όπου σημειώνει χαμηλό επίπεδο, οι υπόλοιποι δείκτες είναι σε ένα επαρκές επίπεδο κάλυψης των υποχρεώσεων της επιχείρησης.

3.3.2.β Αριθμοδείκτες δραστηριότητας

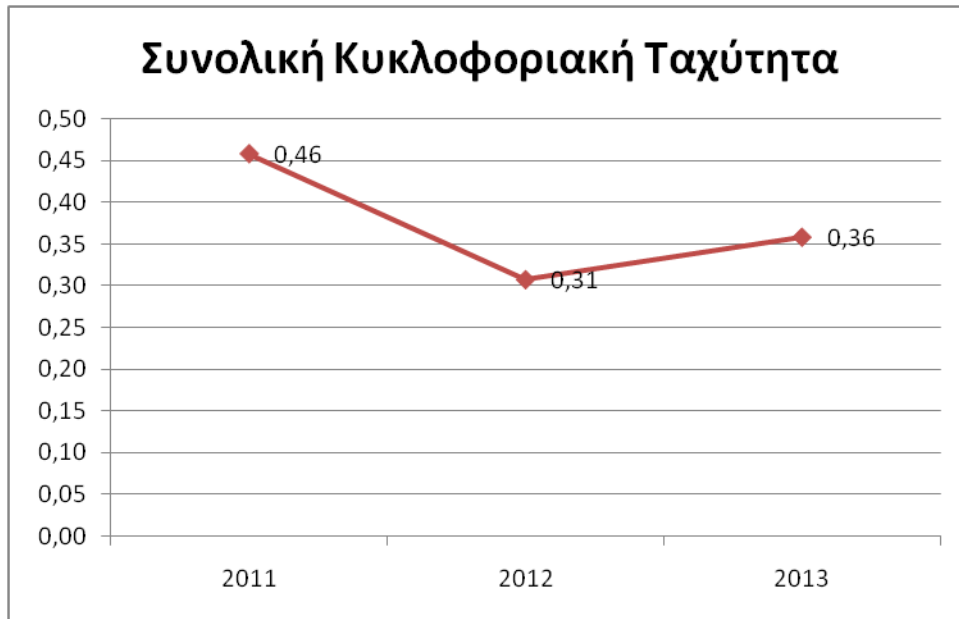
Η μελέτη των παρακάτω αριθμοδεικτών αποσκοπεί στο να μετρηθεί ο βαθμός στον οποίο το νοσοκομείο της Βέροιας είναι αποτελεσματικό ως προς τη διαχείριση των περιουσιακών τους στοιχείων και στο κατά πόσο ικανοποιητικά ή όχι δηλαδή τα χρησιμοποιεί για την παραγωγή αποτελεσμάτων.

Ξεκινώντας από τη Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013 παρουσίασε ορισμένες διακυμάνσεις, ξεκινώντας από τις 0,46 μονάδες το 2011 και καταλήγοντας στις 0,36 μονάδες το 2013. Μεταξύ των ετών 2011-2012 υπήρξε μια πτώση της τάξης του 33%, ενώ το επόμενο έτος η άνοδος του δείκτη άγγιξε τις 17 ποσοστιαίες μονάδες (Πίνακας 3.32).

Έτος	Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα
2011	0,46
2012	0,31
2013	0,36

Πίνακας 3.33: Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Ο δείκτης Συνολικής κυκλοφοριακής ταχύτητας δεν είναι αρκετά υψηλός, επομένως συμπεραίνουμε ότι το νοσοκομείο δεν προβαίνει σε εντατική χρησιμοποίηση των περιουσιακών του στοιχείων, προκείμενου να πραγματοποιήσει τις πωλήσεις του.

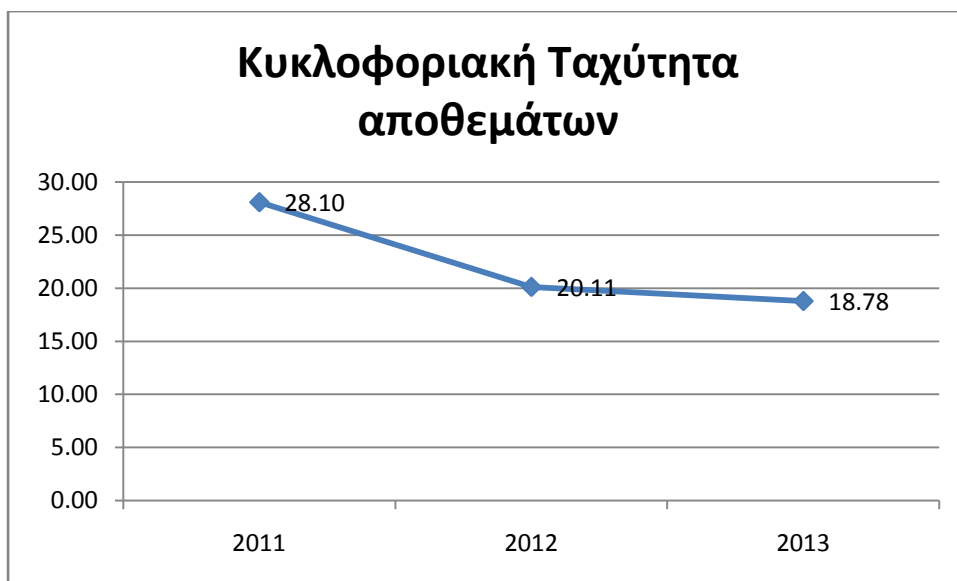


Διάγραμμα 3.22: Συνολική Κυκλοφοριακή Ταχύτητα του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Η Κυκλοφοριακή ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού παρουσίασε μια σημαντική πτώση μεταξύ των ετών 2011-2012, ενώ κατά το 2013 παρουσίασε μια άνοδο της τάξης του 14%.

Έτος	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού
2011	0,99
2012	0,49
2013	0,56

Πίνακας 3.34: Κυκλοφοριακή ταχύτητα κυκλοφορούντος ενεργητικού του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013



Διάγραμμα 3.23: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα αποθεμάτων του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Η κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων παρουσίασε μια σημαντική πτώση μεταξύ των ετών 2011-2013, στοιχείο όχι τόσο ενθαρρυντικό μιας και ο δείκτης αυτός μας δείχνει την ταχύτητα με την οποία ανανεώνονται τα αποθέματα στην διάρκεια της χρήσης

Έτος	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Αποθεμάτων
2011	28,10
2012	20,11
2013	18,78

Πίνακας 3.35: Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Αναφορικά τώρα με την Κυκλοφοριακή ταχύτητα απαιτήσεων, αυτός δείχνει πόσες φορές κατά μέσο όρο, εισπράττονται κατά τη διάρκεια της χρήσης οι απαιτήσεις του οργανισμού, ενώ αν ο δείκτης διαιρεθεί με τις ημέρες του έτους, υποδηλώνονται οι μέρες μέσα στο χρόνο που μεσολαβούν μεταξύ δύο εισπράξεων.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του Γενικού Νοσοκομείου Βεροίας, ο δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων μειώθηκε σημαντικά από το 2011 στο 2012,

ενώ αυξήθηκε λίγο το 2013. Ο δείκτης παραμένει σε αρκετά ικανοποιητικό μέγεθος, καλύτερο του Νοσοκομείου Κατερίνης, και δεν μεσολαβεί μεγάλο χρονικό διάστημα μεταξύ των εισπράξεων.



Διάγραμμα 3.24: Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απαιτήσεων του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

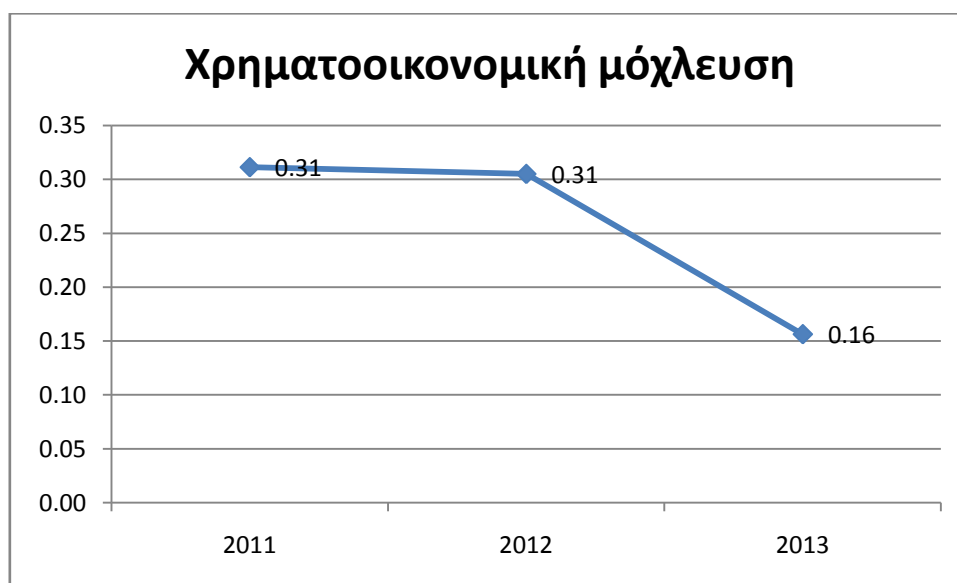
Έτος	Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Απαιτήσεων
2011	1,20
2012	0,53
2013	0,61
Μ.Ο.	0,78

Πίνακας 3.36 Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

3.3.2.δ Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Βιωσιμότητας

Οι δείκτες χρηματοοικονομικής μόχλευσης μας δείχνουν το ποσό χρέους(ξένων κεφαλαίων) που αναλαμβάνει μια οικονομική μονάδα για να μπορεί να ασκεί τις δραστηριότητες της. Όσο μεγαλύτερος είναι αυτός ο δείκτης, τόσο περισσότερο η

οικονομική μονάδα είναι «εξαρτημένη» από ξένα κεφάλαια. Γεγονός βέβαιο που δεν είναι καθόλου ευχάριστο.

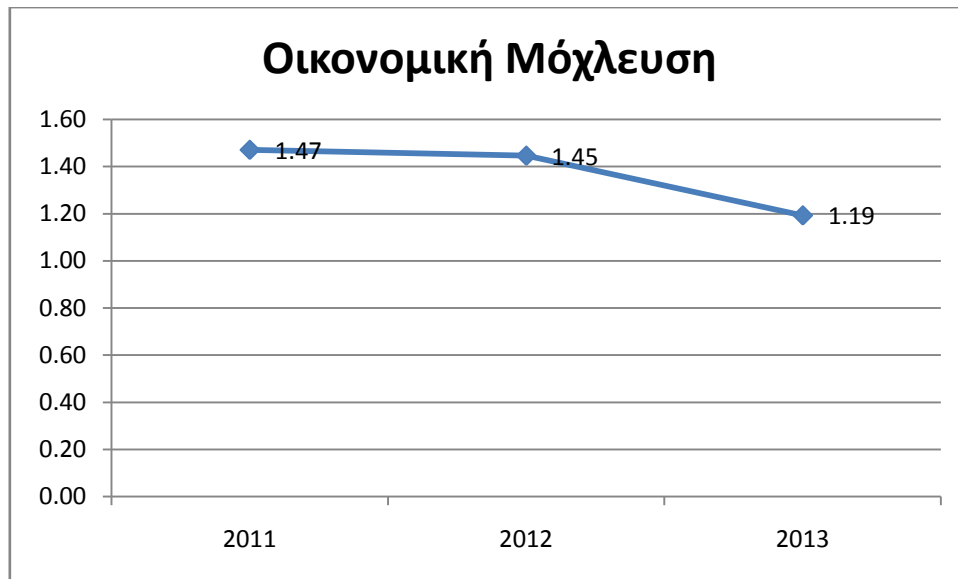


Διάγραμμα 3.25: Δείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Παρατηρούμε ότι η εξάρτηση του Νοσοκομείου Βεροίας από ξένα κεφάλαια είναι πολύ μεγάλη κατά τα έτη 2011 και 2012, ενώ μειώνεται σημαντικά το 2013.

Έτος	Χρηματοοικονομική Μόχλευση/Κεφαλαιακή βιωσιμότητα
2011	0,31
2012	0,31
2013	0,16

Πίνακας 3.37: Χρηματοοικονομική μόχλευση του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013



Διάγραμμα 3.26: Δείκτης Οικονομικής μόχλευσης του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Από την ανάλυση του πίνακα ότι η επίδραση των ξένων κεφαλαίων είναι πτωτική για το Νοσοκομείο, και κινείται στους μέσους όρους των υπολοίπων Νοσοκομείων της χώρας

Έτος	Οικονομική μόχλευση
2011	1,47
2012	1,45
2013	1,19

Πίνακας 3.38: Χρηματοοικονομική μόχλευση του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

3.3.2.δ Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Τέλος, σύμφωνα με τα στοιχεία του νοσοκομείου υπολογίστηκε το Καθαρό περιθώριο κέρδους μεταβάλλεται ως εξής:

Έτος	Καθαρό Περιθώριο Κέρδους
2011	48%
2012	0,73%
2013	19,8%

Πίνακας 3.39: Καθαρό περιθώριο κέρδους του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Επομένως, κρίνεται ότι και η αποδοτικότητα του νοσοκομείου αν και δεν είναι υψηλή, είναι ικανοποιητική συγκριτικά με το 2012, όπου ήταν ιδιαίτερα χαμηλή λόγω των χαμηλών κερδών και πωλήσεων της μονάδας.

Η αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων είναι σε διακυμάνσεις στην διάρκεια των ετών. Κρίνεται ικανοποιητική για τα έτη 2011 και 2013, ενώ είναι σημαντικά χαμηλή το 2012

Έτος	Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων
2011	12,64%
2012	0,33%
2013	8,48%

Πίνακας 3.40: Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων του Νοσοκομείου της Βέροιας κατά τα έτη 2011-2013

Κεφάλαιο 4^ο

Συμπεράσματα

Συμπερασματικά, σημειώνεται ότι και τα δυο νοσοκομεία έχουν ικανοποιητικά μεγέθη αποτελεσμάτων και είναι σε θέση να βελτιώσουν ακόμη περισσότερο την επίδοσή τους στο μέλλον.

Ο κύκλος εργασιών των δυο νοσοκομείων παρουσιάζει παρόμοιες διακυμάνσεις, ενώ το Νοσοκομείο της Κατερίνης παρουσιάζει καλύτερα αποτελέσματα ως προς αυτόν, αν και το νοσοκομείο της Βέροιας παρουσιάζει Καθαρά Κέρδη σε όλες τις εξεταζόμενες διαχειριστικές περιόδους, κάτι το οποίο δε συμβαίνει με το νοσοκομείο της Κατερίνης που κατά την πρώτη περίοδο παρουσιάζει έλλειμμα.

Αναφορικά με το κόστος των δυο νοσοκομείων παρατηρείται ότι το κόστος του νοσοκομείου της Κατερίνης είναι ιδιαίτερα μειωμένο συγκριτικά με το νοσοκομείο της Βέροιας.

Η γενική ρευστότητα των δυο νοσοκομείων είναι αρκετά ικανοποιητική με καλύτερα αποτελέσματα να παρουσιάζει το νοσοκομείο της Βέροιας, κάτι το οποίο αντικατοπτρίζεται και στα αποτελέσματα άμεσης ρευστότητας των δυο νοσοκομείων. Ειδικότερα, η γενική ρευστότητα του νοσοκομείου της Βέροιας είναι καλύτερη το 2011 και το 2012 (1,49 και 2,05 αντίστοιχα, συγκριτικά με 0,98 και 1,74 του νοσοκομείου της Κατερίνης τα ίδια έτη), ενώ το 2013 η γενική ρευστότητα του νοσοκομείου της Κατερίνης είναι σε ελαφρώς καλύτερο επίπεδο από την γενική ρευστότητα του νοσοκομείου της Βέροιας αντίστοιχα (4,84 και 4,08 αντίστοιχα για τα δυο νοσοκομεία).

Η άμεση ρευστότητα είναι καλύτερη τα έτη 2011 και 2012 για το νοσοκομείο της Βέροιας (1,37 και 1,94 αντίστοιχα) συγκριτικά με την άμεση ρευστότητα του νοσοκομείου της Κατερίνης για τα ίδια έτη (0,83 και 1,73 αντίστοιχα), ενώ το νοσοκομείο της Κατερίνης παρουσιάζει σχετικά καλύτερη άμεση ρευστότητα το 2013 (4,67) συγκριτικά με το νοσοκομείο της Βέροιας (3,86).

Η ταμειακή ρευστότητα και των δυο νοσοκομείων κινείται περίπου στα ίδια επίπεδα, κάτι το οποίο σημαίνει ότι τα δυο νοσοκομεία θα πρέπει να μεριμνήσουν για την αύξηση των διαθεσίμων τους προκειμένου να είναι σε θέση να καλύπτουν μέσω αυτών τις υποχρεώσεις τους. Ειδικότερα, παρουσιάζονται οι εξής διακυμάνσεις: Το 2011 το νοσοκομείο της Βέροιας παρουσιάζει καλύτερη ταμειακή ρευστότητα (0,14) σε σύγκριση με το νοσοκομείο της Κατερίνης (0,04), κάτι το οποίο αντιστρέφεται το

επόμενο έτος, όπου το νοσοκομείο της Κατερίνης παρουσιάζει καλύτερη ταμειακή ρευστότητα (0,11) σε σύγκριση με το νοσοκομείο της Βέροιας (0,04). Το 2013 η ταμειακή ρευστότητα παραμένει παρόμοια και για τα δυο νοσοκομεία, ελαφρώς βελτιωμένη, όπου το νοσοκομείο της Κατερίνης παρουσιάζει ταμειακή ρευστότητα στις 0,17 μονάδες αυξημένη κατά 54%, ενώ το νοσοκομείο της Βέροιας παρουσιάζει ταμειακή ρευστότητα στις 0,09 μονάδες, αυξημένη κατά 125%.

Το ίδιο ισχύει και με τη δραστηριότητα των δυο νοσοκομείων, η οποία κινείται σε παρόμοια επίπεδα, ενώ είναι προφανές ότι η συνολικότερη απόδοση του νοσοκομείου της Βέροιας είναι καλύτερη από την απόδοση του νοσοκομείου της Κατερίνης, όπου παρουσιάζει ελλειμματικά αποτελέσματα στους περισσότερους δείκτες αποδοτικότητας.

Ειδικότερα, αναφορικά με τη συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα, το νοσοκομείο της Κατερίνης παρουσιάζει καλύτερα αποτελέσματα καθ' όλο το εξεταζόμενο διάστημα. Συγκεκριμένα, το 2011 το νοσοκομείο της Κατερίνης έχει συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα 0,56 μονάδες, αυξημένη κατά 0,10 μονάδες σε σύγκριση με το νοσοκομείο της Βέροιας. Το επόμενο έτος, η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα του νοσοκομείου της Κατερίνης μειώνεται στις 0,42 μονάδες, όμως και πάλι είναι σε ευνοϊκότερη θέση σε σύγκριση με το νοσοκομείο της Βέροιας, όπου η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα μειώθηκε, συγκριτικά με το 2011 στις 0,31 μονάδες. Τέλος, κατά το 2013, η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα του νοσοκομείου της Βέροιας είναι και πάλι ελαφρώς χαμηλότερη σε σύγκριση με την συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα του νοσοκομείου της Κατερίνης, του οποίου η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα κυμάνθηκε στις 0,39 μονάδες.

Η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα του κυκλοφορούντος ενεργητικού του νοσοκομείου της Κατερίνης είναι υψηλότερη σε όλα τα εξεταζόμενα έτη. Συγκεκριμένα, από 1,22 μονάδες το 2011 μειώθηκε στις 0,77 το 2012 και μειώθηκε εκ νέου το 2013 στις 0,65 μονάδες. Παρόλα αυτά παρέμεινε σε υψηλότερα επίπεδα, συγκριτικά με τα αντίστοιχα μεγέθη της συνολικής κυκλοφοριακής ταχύτητας του

κυκλοφορούντος ενεργητικού του νοσοκομείου της Βέροιας, τα οποία ήταν κατ' αντιστοιχία 0,99 το 2011, 0,49 το 2012 και 0,56 το 2013.

Η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων των δυο νοσοκομείων παρουσιάζει αισθητές διαφορές, όπου και πάλι οι δείκτες του νοσοκομείου της Βέροιας είναι πολύ χαμηλότερη σε σύγκριση με τους δείκτες του νοσοκομείου της Κατερίνης, το οποίο φαίνεται να βρίσκεται σε καλύτερη κατάσταση.

Συγκεκριμένα, η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων του νοσοκομείου της Κατερίνης ήταν 28,38 το 2011, υψηλότερη κατά 8 μονάδες σε σύγκριση με το νοσοκομείο της Βέροιας (20,38) και αυξήθηκε στις 40,17 μονάδες το επόμενο έτος. Αντίστοιχα, υπήρξε και μια αύξηση στο δείκτη της συνολικής κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων του νοσοκομείου της Βέροιας το 2012, η οποία έφτασε τις 20,11 μονάδες, παραμένοντας όμως σε χαμηλότερα και πάλι επίπεδα. Το επόμενο έτος η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα των αποθεμάτων της Βέροιας μειώθηκε στις 18,78 μονάδες, ενώ μειώθηκε και ο αντίστοιχος δείκτης του νοσοκομείου της Κατερίνης, ο οποίος όμως παρέμεινε και πάλι συγκριτικά σε υψηλότερο επίπεδο στις 39,72 μονάδες.

Τέλος, η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα των απαιτήσεων κυμάνθηκε στις 1,51 μονάδες το 2011 για το νοσοκομείο της Κατερίνης, ενώ για το νοσοκομείο της Βέροιας στις 1,20 μονάδες. Το επόμενο έτος, η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα των απαιτήσεων του νοσοκομείου της Κατερίνης κυμάνθηκε στις 0,87 μονάδες, υψηλότερη τιμή σε σύγκριση με το νοσοκομείο της Κατερίνης, όπου κυμάνθηκε στις 0,53 μονάδες. Τέλος, η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα στο νοσοκομείο της Κατερίνης κυμάνθηκε στις 0,70 μονάδες το 2013, υψηλότερα και πάλι σε σχέση με το νοσοκομείο της Βέροιας, όπου η συνολική κυκλοφοριακή ταχύτητα των απαιτήσεων ήταν στις 0,61 μονάδες.

Αναφορικά με το δείκτη κεφαλαιακής βιωσιμότητας των δυο νοσοκομείων, αυτός βρίσκεται περίπου στα ίδια επίπεδα με μικρές διαφοροποιήσεις μεταξύ των ετών. Συγκεκριμένα, το 2011 ο δείκτης κεφαλαιακής βιωσιμότητας των νοσοκομείων είναι

στις 0,31 μονάδες για το νοσοκομείο της Βέροιας, χαμηλότερος σε σύγκριση με το δείκτη του νοσοκομείου της Κατερίνης στις 0,47 μονάδες. Το επόμενο έτος ο δείκτης και για τα δυο νοσοκομεία είναι στις 0,31 μονάδες, ενώ το 2013 το νοσοκομείο της Βέροιας παρουσιάζει έναν ελαφρώς υψηλότερο δείκτη στις 0,16 μονάδες, υψηλότερο από τον αντίστοιχο του νοσοκομείου της Κατερίνης, όπου κυμαίνεται στις 0,13 μονάδες.

Τέλος, αναφορικά με το καθαρό περιθώριο κέρδος των δυο νοσοκομείων, είναι υψηλότερο το 2013 για το νοσοκομείο της Κατερίνης σε ποσοστό της τάξης 21,8%, συγκριτικά με το νοσοκομείο της Βέροιας όπου κυμάνθηκε στο 19,8%.

Βιβλιογραφία

Ελληνόγλωσση

1. Αδαμίδης, Α. (2008). *Ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων*, εκδόσεις Univercity studio press, Θεσσαλονίκη
2. Βασιλάτου-Θανοπούλου, Ε. (1996). *Εισαγωγή στη χρηματοοικονομική λογιστική, θεμελιώδεις λογιστικές έννοιες*, εκδόσεις Ε. Μπένου, Τρίτη έκδοση , εκδόσεις Σταμούλη , Αθήνα
3. Γκίκας, Δ. (2006), *Η ανάλυση και οι χρήσεις των λογιστικών άρθρων*, εκδόσεις Ζήτη, Αθήνα
4. Γεωργόπουλος, Ν. (2013), *Στρατηγικό Μάνατζμεντ*, Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα
5. Γκλεζάκος Μ., (2006), *Εισαγωγή στην Ανάλυση της Οικονομικής Κατάστασης των Επιχειρήσεων*, Πανεπιστήμιο Πειραιώς. Τμήμα Στατιστικής και Ασφαλιστικής Επιστήμης
6. Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων (2011) *Ενιαίες συμβάσεις παρόχων υγείας και μείωση των τιμών σε αναλώσιμα υλικά σε ασφαλιστικά Ταμεία. Ηλεκτρονικά διαθέσιμο: <http://www.moh.gov.gr/articles/ministry/grafeio-tyroy/press-releases/404-eniaies-symbaseis-paroxwn-ygeias-kai-meiwsh-twn-timwn-se-analwsimaylika-se-asfalistika-tameia>. Ανακτήθηκε στις 15/12/2014*
7. Έκθεση Αποτελεσμάτων ΥΥΚΑ και των μονάδων Υγείας του ΕΣΥ (2012) Ηλεκτρονικά διαθέσιμη: <http://www.google.gr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0CCcQFjAB&url=http%3A%2F%2Fwww.moh.gov.gr%2Farticles%2Fhlektronikes-efarmoges-e-s-y%2F1332-ethsia-ekthesh-2011%3Ffdl%3D4415&ei=nSqhVOnQGMO6Ufngg6gL&usq=AFQjCNHu3o>

6ENMRPu_rzNrwmTAUzs3jyvA&sig2=EdvA2lP_wAOebaBEUMgwAw.

Ανακτήθηκε στις 19/12/2014

8. IOBE (2011) Δαπάνες και Πολιτικές Υγείας την Περίοδο του Μνημονίου. Αφιέρωμα: Οικονομική κρίση και Υγεία. Ηλεκτρονικά διαθέσιμο: http://www.hesmo.gr/sites/default/files/magazine/12-2011/06._afieroma_oikonomiki_krisi_kai_ugeia_-_meleti_iobe__esdu.pdf.

Ανακτήθηκε στις 15/12/2014

9. Καραγιάννης, Δ., Καραγιάννης, Ι., Καραγιάννη, Α. (2008). *Ανάλυση ισολογισμών και αριθμοδείκτες, Βιωσιμότητα επιχειρήσεων και κέρδη, Έλεγχος του κόστους και αποκλίσεις, Ταμειακή ρευστότητα επιχειρήσεων, παραδείγματα και εφαρμογές στην πράξη*. Δεύτερη έκδοση, εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα
10. Κωτούλας, Θ. (2013) Στους χαμηλότερους δείκτες αξιολόγησης το Νοσοκομείο Κατερίνης, σύμφωνα με έκθεση προς την Τρόικα. *Eperia.gr. Η Πιερία στο Διαδίκτυο*. Ηλεκτρονικά διαθέσιμο: http://e-pieria.gr/news-2/latestnews/3968-nosokomeio_deiktes . Ανακτήθηκε στις 18/12/2014
11. Νιάρχος, Α.Ν. (2002) *Χρηματοοικονομική Ανάλυση λογιστικών καταστάσεων*. Έκτη Έκδοση. Αθήνα: Σταμούλης

Ξενόγλωσση-Μεταφρασμένη

12. Appleby, J. (2008) The credit crisis and health care. *BMJ*; 337: 1022- 1024
13. David, F.R. (2012), *Strategic Management*, Prentice Hall
14. Malone, J. (2012). Greek Nurses Reach Crisis Point. *Nursing Standard*, 26(37), pp.18-19
15. Saloner, G., Shepard, A., Podolny, J. (2001), *Strategic Management*, Hermitage Publishing Services.
16. Johnson G. and Scholes K., (1999), *Exploring corporate strategy*, 5th edition, UK, Prentice Hall

[ΑΕ%CF%82-%CF%85%CE%B3%CE%B5%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CF%80%CE%B9%CE%B5%CF%81%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CE%B3%CE%B9%CE%B1-%CF%84%CE%BF-%CE%BD%CE%BF%CF%83%CE%BF%CE%BA%CE%BF%CE%BC%CE%B5%CE%AF%CE%BF](#). Τελευταία επίσκεψη στις 8/12/2014

Παράρτημα Ι

Οικονομικές Καταστάσεις Νοσοκομείων Κατερίνης και Ημαθίας (Βέροιας) 2011-2013

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2011	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2010
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη Αξία			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	512.445,35	241.570,40	270.874,95	428.475,71	227.567,01	200.908,70	Ι.Κεφάλαιο	5.433.638,89	5.433.638,89
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - διυρέες παγίων		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Διυρέες παγίων	458.263,89	458.263,89
1. Γήπεδα - οικόπεδα	3.814.079,92	0,00	3.814.079,92	3.814.079,92	0,00	3.814.079,92	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.889.086,36	2.098.920,43
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	2.757.687,08	996.500,25	1.761.186,83	2.757.687,08	881.533,47	1.896.153,61	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	13.653.904,79	10.456.949,79
4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	3.195.392,19	2.747.918,06	447.474,13	3.177.027,34	2.507.930,63	699.096,71		16.001.255,04	13.012.134,11
5. Μεταφορικά μέσα	402.453,29	212.213,00	190.240,29	402.453,26	170.819,98	231.633,28			
6. Επίπλο και λοιπός εξοπλισμός	1.775.204,17	1.648.285,42	126.918,75	1.738.399,11	1.500.805,22	237.583,89	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ+Η)	11.944.816,65	5.604.916,73	6.339.899,92	11.889.616,71	5.041.089,30	6.848.527,41	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	0,00	0,00
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Υπόλοιπο ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	-3.256.409,08	-10.724.206,03
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-10.724.206,03	0,00
								-13.979.615,11	-10.724.206,03
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Η+ΙΙΙ)			6.359.899,92			6.868.527,41	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙΙ + ΑV)	7.455.278,82	7.721.566,97
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Αποθέματα							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλύσιμα υλικά							1. Προμηθευτές	6.668.594,29	9.381.112,69
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.002.813,05			1.241.892,75	4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
ΙΙ. Απαιτήσεις							6. Πιστωτές διάφοροι	0,00	1.488.480,18
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	9.158.051,13					6.449.364,84	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)	6.668.594,29	10.869.592,87
Μειον: Είσπραξη έναντι απαιτήσεων ασφαλιστικών ταμείων	-3.956.067,00		5.201.984,13				Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			1.192,35			0,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	28.383,89	0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	1.123.323,79			514.022,26		25.701,11			
Μειον: Προβλέψεις	-1.067.157,60		56.166,19	-488.321,15		16.184,34			
5. Χρεώστες διάφοροι			14.647,27			6.491.230,29			
			5.273.989,94			6.491.230,29			
ΙV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			252.927,83			2.698.873,02			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙV)			6.529.730,82			10.431.996,06			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			991.731,11			1.089.727,67			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			14.152.236,80			18.591.159,84	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	14.152.236,80	18.591.159,84
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			31.303.482,52			56.656.894,52	6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	31.303.482,52	56.656.894,52

Εικόνα 1: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011. 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					
31ης Δεκεμβρίου 2011 (1η Ιανουαρίου 2011 - 31η Δεκεμβρίου 2011)					
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.958.692,32		10.952.739,79
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			28.463.621,47		32.808.421,94
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-20.504.929,15		-21.855.682,15
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα			20.070.685,17		21.152.652,62
Σύνολο			-434.243,98		-703.029,53
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			2.302.233,21		2.335.720,20
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.736.477,19		-3.038.749,73
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			54.581,38		67.024,01
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-2.681.895,81		-2.971.725,72
II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	207.956,41			243.627,90	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	715,41	208.671,82		84.651,23	328.279,13
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	11.031,61			269.745,48	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,28	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	192.317,03			1.439,58	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	578.836,45	782.185,09	-573.513,27	488.321,15	759.506,49
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			-3.255.409,08		-3.402.953,08
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		577.830,54		673.153,96	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		577.830,54	0,00	673.153,96	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-3.255.409,08		-3.402.953,08

Εικόνα 2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31ης Δεκεμβρίου 2011. 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανατίσθη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανατίσθη Αξία			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	1.202.675,50	848.988,03	353.687,47	512.445,35	241.570,40	270.874,95	Κεφάλαιο	13.717.685,76	5.433.638,89
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων -		
II. Εναύματες ακινητοποιήσεις							Διαφ. παγίων	458.263,89	458.263,89
1. Γήπεδα - οικόπεδα	4.535.712,75	0,00	4.535.712,75	3.778.130,30	0,00	3.778.130,30	3. Διαφ. παγίων	1.684.655,92	1.889.086,36
2. Άγρια, φυτικές Δάση	3.872.392,98	0,00	3.872.392,98	35.949,62	0,00	35.949,62	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.851.869,79	13.653.904,79
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.546.932,48	3.865.184,51	1.681.747,97	2.757.687,08	996.500,25	1.761.186,83	5. Είδικα αποθεματικά από ληφθέντες επιχορηγήσεις	21.994.789,60	16.001.255,04
4. Μηχανήματα - τεχν. επίπλα και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	3.474.828,29	3.132.362,02	342.466,27	3.195.392,19	2.747.918,06	447.474,13			
5. Μεταφορικά μέσα	990.976,27	842.128,78	148.847,49	402.453,29	212.213,00	190.240,29			
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.515.893,48	3.426.335,33	89.558,15	1.775.204,17	1.648.285,42	126.918,75	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (ΓΙ+ΓΙΙ)	21.936.736,25	11.266.010,64	10.670.725,61	11.944.816,65	5.604.916,73	6.339.899,92	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	2.572,61	0,00
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Υπόλοιπο ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	0,00	-3.255.409,08
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-14.821.165,45	-10.724.206,03
								-14.818.592,84	-13.979.615,11
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			10.690.725,61			6.359.899,92	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙΙ + ΑV)	20.893.882,52	7.455.278,82
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά							1. Προμηθευτές	9.469.405,05	6.668.594,29
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			819.258,47			1.002.813,05	4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00
							8. Πιστωτές Διαφοροί	73.775,15	0,00
II. Απαιτήσεις							ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)	9.543.180,20	6.668.594,29
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	18.414.072,34			9.158.051,13		5.201.984,13	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Μειον: Είσπραξη εναντι απαιτήσεων ασφαλιστικών ταμείων	-3.956.067,00	14.458.005,34	2.067,35	-3.956.067,00	5.201.984,13	1.192,35	Δ. Έσοδα χρήσεως δουλεμένα	0,00	28.363,65
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες									
4. Επασφαλίσεις-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	3.968.321,39		198.413,07	1.123.323,79		56.166,19			
Μειον: Προβλέψεις	-3.769.908,32		14.512,52	-1.067.157,60		14.647,27			
5. Χρεώστες Διαφοροί			14.672.998,28			5.273.989,94			
III. Χρεόγραφα			126.483,05			0,00			
3. Λοιπά χρεόγραφα									
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			2.000,00			0,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.006.305,61			252.927,83			
			1.008.305,61			252.927,83			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)			16.627.045,41			6.529.730,82			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.765.604,23			991.731,11			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			30.437.062,72			14.152.236,80	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	30.437.062,72	14.152.236,80
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			23.796.657,61			31.303.482,52	6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	23.796.657,61	31.303.482,52

Εικόνα 3: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012. 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ					
31ης Δεκεμβρίου 2012 (1η Ιανουαρίου 2012 - 31η Δεκεμβρίου 2012)					
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			12.800.620,17	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			32.912.476,72		28.463.621,47
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-20.111.856,55		-20.504.929,15
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα			25.229.139,77		20.070.685,17
Σύνολο			5.117.283,22		-434.243,98
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.474.382,31			2.302.233,21	
3. Έξοδα δημοσίων σχέσεων	516,97	2.474.899,28		0,00	2.302.233,21
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			2.642.383,94		-2.736.477,19
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			22.033,57		54.581,38
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμετάλλευσως			2.664.417,51		-2.681.895,81
II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	258.222,25			207.956,41	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	11.346,37	269.568,62		715,41	208.671,82
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.928,43			11.031,61	
2. Έκτακτες ζημιές	226.734,37			0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00			192.317,03	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	2.702.750,72	2.931.413,52	-2.661.844,90	578.836,45	782.185,09
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)			2.572,61		-3.255.409,08
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		704.145,48			577.830,54
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		704.145,48	0,00		577.830,54
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			2.572,61		-3.255.409,08

Εικόνα 4: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012. 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013									
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) (ποσά σε ευρώ)									
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία			
Β.ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.252.428,72	912.482,78	339.945,94	1.202.675,50	848.988,03	353.687,47	1. Κεφάλαιο	13.717.685,76	13.717.685,76
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
II. Εν σώματες ακίνητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	458.263,89	458.263,89
1. Γήπεδα - οικόπεδα	8.408.105,73	0,00	8.408.105,73	8.408.105,73	0,00	8.408.105,73	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.550.307,42	1.684.655,92
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.576.635,83	3.975.597,55	1.601.038,28	5.546.932,48	3.865.184,51	1.681.747,97	5. Ειδικά αποθεματικά από Διαγραφή Υποχρεώσεων	31.745.019,43	19.851.869,79
4. Μηχανήματα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	3.499.990,59	3.252.048,18	247.942,41	3.474.828,29	3.132.362,02	342.466,27	Μείον: Ειδ. αποθεμ. από Διαγραφή Απαιτήσεων Ασφ. Ταμείων	7.221.075,58	-
5. Μεταφορικά μέσα	1.020.564,99	899.094,63	121.470,36	990.976,27	842.128,78	148.847,49	V. Αποτελέσματα εις νέο	26.532.515,16	21.994.789,60
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.525.144,35	3.470.946,29	54.198,06	3.515.893,48	3.426.335,33	89.558,15	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ+ΠΙ)	22.030.441,49	11.597.686,65	10.432.754,84	21.936.736,25	11.266.010,64	10.670.725,61	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Α + ΑΙΙ + ΑV)	40.250.200,92	35.712.475,36
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			20.000,00			20.000,00	III. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+ΠΙ+ΠΙΙ)			10.452.754,84			10.690.725,61	1. Προμηθευτές	3.980.436,87	9.469.405,05
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							8. Πιστωτές διάφοροι	78.208,09	73.775,15
I. Αποθέματα							ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)	4.058.644,96	9.543.180,20
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Ανάλωμα υλικά			694.414,23			819.258,47			
Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας									
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			17.834.364,92			18.414.072,34			
Μείον: Είσπραξη ενάντι απαιτήσεων Ασφ. Ταμείων		0,00	17.834.364,92		-3.956.067,00	14.458.005,34			
2. Απαιτήσεις από Επιχορηγήσεις και παρεπινομενες ασχολίες			4.167,35			2.067,35			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		5.103.245,44			3.968.321,39				
Μείον: Προβλέψεις		-4.848.086,17	255.159,27		-3.769.908,32	198.413,07			
5. Χρεώστες διάφοροι			17.101,67			14.512,52			
			18.110.793,21			14.672.998,28			
III. Χρεόγραφα									
Τραπεζικά Ομόλογα			145.491,31			126.483,05			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			0,00			2.000,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			689.909,64			1.006.305,61			
			689.909,64			1.008.305,61			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙV)			19.640.608,39			16.627.045,41			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.817.227,91			2.765.604,23	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ + Δ + Ε)			32.250.537,08			30.437.062,72	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Γ + Δ)	44.308.845,88	45.255.655,56
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού			21.082.743,70			23.796.657,61	6. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου λογιστικού	21.082.743,70	23.796.657,61

Εικόνα 5: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013. 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						
31ης Δεκεμβρίου 2013 (1η Ιανουαρίου 2013 - 31η Δεκεμβρίου 2013)						
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				12.675.593,48		12.800.620,17
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				27.580.322,68		32.912.476,72
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				-14.904.729,20		-20.111.856,55
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα				21.378.482,41		25.229.139,77
Σύνολο				6.473.753,21		5.117.283,22
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.015.040,71			2.474.382,31	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		479,96		2.015.520,67	516,97	2.474.899,28
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				4.458.232,54		2.642.383,94
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα				57.020,73		22.033,57
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως				4.515.253,27		2.664.417,51
II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		354.803,02			258.222,25	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		49.994,37	404.797,39		11.346,37	269.568,62
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		1.081.500,32			1.928,43	
2. Έκτακτες ζημιές		88,45			226.734,37	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00			0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		1.078.177,85	2.159.766,62	-1.754.969,23	2.702.750,72	2.931.413,52
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)				2.760.284,04		2.572,61
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			365.582,07			704.145,48
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			365.582,07	0,00		704.145,48
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ				2.760.284,04		2.572,61

Εικόνα 6: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Κατερίνης 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013. 9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) (ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2011			Ποσό κλειόμενης χρήσης 2010			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία Κτήσης	Αμортиστές	Αναπόσπ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αμортиστές	Αναπόσπ. Αξία	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2011	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2010
Β. ΕΙΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ								
4 Λοιπά έσοδα εγκατάστασης	96.782,81	96.782,10	0,71	91.577,45	91.577,09	0,36		
	<u>96.782,81</u>	<u>96.782,10</u>	<u>0,71</u>	<u>91.577,45</u>	<u>91.577,09</u>	<u>0,36</u>		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ευρώμενες Δραστηριότητες								
1 Γηπέδα-Οικόπεδα	989.000,00		989.000,00	989.000,00	0,00	989.000,00		
2 Αγροί-Φυλές-όχημα	2.216.000,00		2.216.000,00	2.216.000,00	0,00	2.216.000,00		
3 Κτίρια-Τεχνικά Έργα	8.436.250,67	3.215.951,49	5.220.299,18	8.402.056,16	2.704.326,94	5.697.729,22		
4 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.700.001,19	2.953.439,78	1.256.561,41	3.580.696,09	2.720.043,41	860.652,68		
5 Μεταφορικά μέσα	54.999,59	7.367,42	47.632,17	54.299,59	1.012,48	53.287,11		
6 Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	2.288.504,00	2.027.018,23	239.485,77	1.200.133,61	1.574.842,71	330.480,90		
7 Ακροατήρια κλπ υπό εκτέλεση και προκαταβολές			0,00	0,00	0,00	0,00		
				<u>17.450.005,24</u>	<u>7.393.727,24</u>	<u>10.056.278,00</u>		
Σύνολο ακινήτων (Γ+ΓII)	17.752.836,36	8.203.974,60	9.548.861,76	17.450.005,24	7.393.727,24	10.056.278,00	8.014.841,92	1.478.714,84
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΓII+ΓIII)			<u>9.548.861,76</u>			<u>10.056.278,00</u>	<u>6.121.924,45</u>	<u>7.820.639,20</u>
							<u>-127.082,62</u>	<u>-8.141.821,05</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ								
I. Αποθέματα								
4 Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ενεργειακά & είδη αουτρίλας			892.154,01			848.251,63		
5 Αναλώσιμα			341.017,01			346.671,36		
			<u>1.003.171,02</u>			<u>1.194.922,99</u>		
II. Αρτιστάσια								
1 Αρτιστάσια από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	10.448.259,05			24.014.000,47		6.880.957,07		
Μείωση Γ.Ι.Α.Δ.Ε.Υ.Σ.	0,00		10.448.259,05	18.133.133,43		0,00		
2 Αρτιστάσια από επηρεασμένα και ανεπιτόμητα ασφαλιστικά			11.500,00					
4α Επισφάλεια αρτιστάσιων και χρεώσεων	0,00			0,00		0,00		
4β Επιδόματα πτώχευσης και χρεώσεων	0,00			0,00		0,00		
5 Χρεώσεις διάφορες			114,00					
			<u>10.460.863,05</u>			<u>6.880.957,07</u>		
IV. Διαθέσιμα								
3 Καταθέσεις όψεως & προβλεπόμενες			1.202.758,49			2.820.700,08		
			<u>1.202.758,49</u>			<u>2.820.700,08</u>		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>12.666.813,46</u>			<u>9.906.975,66</u>	<u>8.505.588,72</u>	<u>11.113.721,55</u>
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1 Έσοδα επόμενων χρήσεων			281,59			0,00		
2 Έσοδα χρήσεως διαπραγματεύσεων			5.103.186,85			3.965.350,32		
			<u>5.103.468,44</u>			<u>3.965.350,32</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>27.319.156,68</u>			<u>23.893.505,18</u>	<u>27.319.156,68</u>	<u>23.893.505,18</u>
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I. Κεφάλαιο								
1 Κεφάλαιο							17.603.023,26	17.593.823,26
II. Διαφορές αναπληρωματικών-Επιχορηγήσεις επενδύσεων								
3 Διατίθ. πόρων							98.403,30	114.655,06
4 Επιχορηγ. επενδύσεων							844.759,88	835.495,92
III. Αποθεματικά Κεφάλαια								
3. Ειδικά αποθεματικά							102.016,53	122.016,53
							<u>1.135.839,72</u>	<u>1.243.799,21</u>
V. Αποταμίευση εις νόον								
Υπόλοιπο κλήσης - πλεονάζουσες χρήσεις ως ν/π							8.014.841,92	1.478.714,84
Υπόλοιπο κλήσεων - πλεονάζουσων προηγούμενων χρήσεων							<u>6.121.924,45</u>	<u>-7.820.639,20</u>
							<u>-127.082,62</u>	<u>-8.141.821,05</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑII+ΑIV+AV)							<u>18.572.389,64</u>	<u>12.665.468,14</u>
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ								
1. Προβλεψεις για αναβολή προσκόμιση							0,00	0,00
Λόγω έλλοιου από την υπηρεσία							<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις								
1 Προμηθευτές							7.532.690,00	8.215.283,49
2α Επισφάλεια πληρωτέων (μικροχρήμ.)							625.905,40	2.261.788,68
5 Υποχρεώσεις από φόρους-έλη							20,49	576.265,50
6 Ασφαλιστικοί οργανισμοί							6,17	0,00
8 Παιχνίδια διάφορα							125.944,58	78.103,78
							<u>8.505.588,72</u>	<u>11.113.721,55</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)							<u>8.505.588,72</u>	<u>11.113.721,55</u>
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ								
1 Έσοδα επόμενων χρήσεων							0,00	0,00
2 Έσοδα χρήσεως διαπραγματεύσεων							341.208,82	54.315,44
							<u>341.208,82</u>	<u>54.315,44</u>

Εικόνα 7: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2011 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011)

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011</u>		<u>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010</u>	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		12.521.709,09		11.518.477,98
Μείον: Κόστος πωλήσεων		<u>28.197.074,29</u>		<u>33.499.327,26</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		-15.665.365,20		-21.980.849,28
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (74,75)		<u>21.358.978,02</u>		<u>25.310.515,51</u>
Σύνολο		5.693.612,82		3.329.666,23
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.495.160,99		3.817.421,38	
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		<u>3.495.163,99</u>		<u>3.817.421,38</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		2.198.451,83		-287.755,15
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	13.808,61		28.083,14	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	78,13	13.530,48	-42,00	28.041,14
Οικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης		<u>2.211.982,31</u>		<u>-259.714,01</u>
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	114.620,13		298.552,70	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	84.872,90		74.212,73	
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	3.667.829,00		19.815.852,13	
	0,00			
	<u>3.867.322,03</u>		<u>20.188.617,56</u>	
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	0,00		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	64.482,42		317.055,31	
3α. Διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησης τους στο Δημόσιο	0,00	64.482,42	3.802.859,81	18.133.133,40
18.450.188,71		<u>64.482,42</u>	<u>8.014.841,92</u>	<u>1.738.428,85</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης				<u>1.478.714,84</u>
Μείον :				
Σύνολο απασβέσεων παγίων στοιχείων	815.449,67		1.009.240,45	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	815.449,67	0,00	1.009.240,45	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>6.014.841,92</u>		<u>1.478.714,84</u>
Προσρρήματα:				
- Από λειτουργική δραστηριότητα		2.347.012,92		-204.003,89
- Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		3.667.829,00		4.088.618,83
- Από διαγραφική απαίτηση λόγω εκχώρησης τους στο Δημόσιο		0,00		18.133.133,40
Καθαρό Πλέον/μείον / Έλλειμμα χρήσεως		<u>6.014.841,92</u>		<u>-14.250.520,66</u>

Εικόνα 8: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) (ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011		
Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Ανατίστη Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Ανατίστη Αξία
96.782,87	96.782,43	0,44	96.782,81	96.782,10	0,71
96.782,87	96.782,43	0,44	96.782,81	96.782,10	0,71

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
II. Ενσώματες Ακίνητοιοτήτες

 1. Γήπεδα-Οικόπεδα
 2. Αγροί-Φυτείες-Δάση
 3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα
 4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μηγκός εξοπλισμός
 5. Μισθωτικά μέσα
 6. Επιπλα-λοιπός εξοπλισμός

Σύνολο ακινήτων (ΓI-ΓII)

989.000,00	989.000,00	989.000,00	989.000,00	989.000,00	989.000,00
2.216.000,00		2.216.000,00	2.216.000,00		2.216.000,00
8.436.250,67	3.638.707,63	4.797.543,04	8.436.250,67	3.215.951,49	5.220.299,18
3.830.965,09	3.167.645,88	663.319,21	3.790.081,19	2.953.439,76	836.641,43
54.999,51	13.612,36	41.387,15	54.999,50	7.562,42	47.437,08
2.242.287,40	2.064.739,65	177.547,75	2.266.504,00	2.027.018,23	239.485,77
17.769.502,67	8.884.705,52	8.884.797,15	17.752.835,36	8.203.971,90	9.548.863,46

Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓI-ΓII-ΓIII)

8.884.797,15
9.548.863,46
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
I. Αποθέματα

 4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλλά & είδη συσκευίας
 5. Αποβλήμα

 837.787,29
 402.879,32
1.240.666,61

 662.154,01
 341.017,91
1.003.171,92
II. Απαιτήσεις

 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών
 Μέσων Προβλέψεις
 2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες
 5. Χρεώστες διάφοροι

 21.026.800,28
 0,00
 21.026.800,28
 5.750,00
 0,00
21.032.550,28

 10.449.269,05
 0,00
 10.449.269,05
 11.500,00
 114,00
10.460.883,05
IV. Διαθέσιμα

3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

 410.486,84
410.486,84

 1.202.758,49
1.202.758,49

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI-ΔII-ΔIII-ΔIV)

22.683.703,73
12.666.813,46
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

 1. Έξοδα επόμενων χρήσεων
 2. Έσοδα χρήσης ειπρακτέα

 1.576,45
 4.704.422,66
4.705.999,11

 281,50
 5.103.196,95
5.103.478,45
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)
36.274.500,43
27.319.156,08
ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

 2. Χρεωστικοί λογαριαμοί Δημοσίου Λογιστικού
 3. Χρεωστικοί Λογαριαμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων

 35.152.633,88
 556.884,35
35.709.518,23

 40.004.930,75
 623.886,41
40.628.817,16
ΠΑΘΗΤΙΚΟ
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
I. Κεφάλαιο

1. Κεφάλαιο

 Ποσά κλειόμενης
 χρήσης 2012

Ποσά κλειόμενης

χρήσης 2011

17.584.211,03
17.563.623,28
II. Διαφορές αναπροσαρμογής
Επιχορηγήσεις επενδύσεων

 3. Διωρές παγίων
 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

 78.446,02
 755.187,41
833.633,43

96.463,38

844.759,88

943.223,26
III. Αποθεματικά Κεφάλαια

3. Αποθεματικό ΕΛΛΑΠΙ

3α. Ειδικά αποθεματικά

 192.616,53
 6.519.841,00
6.711.457,53

192.616,53

0,00

192.616,53
IV. Αποτελέσματα εις νέον

Υπόλοιπο εις εις ημερησίως-πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο

Υπόλοιπο εις εις ημερησίως-πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεω

 81.870,89
 -127.082,53
-45.211,64

6.014.841,92

-6.141.924,45

-127.082,53
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων (ΑI-ΑII-ΑIII-ΑIV)
25.084.090,35
18.572.380,54
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

 1. Προμηθευτές
 2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχέτες)
 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί
 8. Πιστωτές διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI-ΓII)

 10.614.256,28
 147.474,20
 0,00
 0,00
 304.496,72
11.066.227,20

7.552.690,00

826.905,48

20,49

6,17

125.944,58

8.505.566,72
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

2. Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα

 124.182,88
124.182,88

241.208,82

241.208,82
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)
36.274.500,43
27.319.156,08
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

 6. Πιστωτικοί λογαριαμοί Δημοσίου Λογιστικού
 7. Πιστωτικοί λογαριαμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων

 35.152.633,88
 556.884,35
35.709.518,23

40.004.930,75

623.886,41

40.628.817,16
Εικόνα 9: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 Ε.Ω.Σ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)

Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		<u>-13.793.777,11</u>		<u>-15.665.365,20</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (74,75)		17.493.585,30		21.358.978,02
Σύνολο		<u>3.699.808,19</u>		<u>5.693.612,82</u>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.267.440,00		3.495.160,99	
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		3.267.440,00		3.495.160,99
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		432.368,19		2.198.451,83
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	41.044,53		13.608,61	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	20,00	41.024,53	78,13	13.530,48
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης		<u>473.392,72</u>		<u>2.211.982,31</u>
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	111.585,74		114.620,13	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	101.672,97		84.872,90	
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00		3.667.829,00	
	213.258,71		3.867.322,03	
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	8.627,78		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	18.417,52		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	577.735,24	604.780,54	-391.521,83	64.462,42
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης		<u>81.870,89</u>		<u>6.014.841,92</u>
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	763.015,39		815.449,67	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	763.015,39	0,00	815.449,67	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>81.870,89</u>		<u>6.014.841,92</u>
Προερχόμενα:				
- Από λειτουργική δραστηριότητα		81.870,89		6.014.841,92
- Από επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		0,00		3.667.829,00
- Από διαγραφή απαιτήσεων λόγω εκχώρησής τους στο Δημόσιο		0,00		0,00
Καθαρό Πλεόνασμα / Έλλειμμα χρήσεως		<u>81.870,89</u>		<u>2.347.012,92</u>

Εικόνα 10: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012		
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσπ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσπ. Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	99.427,37	97.951,66	1.475,71	96.782,87	96.782,43	0,44
	99.427,37	97.951,66	1.475,71	96.782,87	96.782,43	0,44
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	989.000,00		989.000,00	989.000,00		989.000,00
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	2.216.000,00		2.216.000,00	2.216.000,00		2.216.000,00
3. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	8.436.250,87	3.976.110,22	4.460.140,45	8.436.250,87	3.638.707,63	4.797.543,04
4. Μηχάνημα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	4.429.245,80	3.338.998,30	1.090.249,50	3.830.965,09	3.167.645,88	683.319,21
5. Μεταφορικά μέσα	54.999,51	19.112,31	35.887,20	54.999,51	13.612,36	41.387,15
6. Επιπλα-Λοιπός εξοπλισμός	2.277.276,65	2.118.864,92	158.411,73	2.242.287,40	2.064.739,85	177.547,75
Σύνολο ακινήσεων (ΓI+ΓII)	18.402.772,63	9.453.083,75	8.949.688,88	17.769.502,67	8.884.705,52	8.884.797,15
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)		8.949.688,88			8.884.797,15	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-ανταλλάκ & είδη συσκευασίας			778.874,81			837.787,29
5. Αναλώσιμα			304.332,26			402.879,32
			1.083.207,07			1.240.666,61
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	19.226.079,97			21.026.800,28		
Μείον: Προβλέψεις		0,00	19.226.079,97		0,00	21.026.800,28
2. Απαιτήσεις από επιχειρηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			0,00		5.750,00	
			19.226.079,97		21.032.550,28	
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			458.325,70			410.486,84
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			20.767.612,74			22.683.703,73
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΓΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			3.226,79			1.576,45
2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα			2.868.791,86			4.704.422,86
			2.872.018,65			4.705.999,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			32.590.795,98			36.274.500,43

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012
	A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	17.584.211,03	17.584.211,03
II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	441.875,35	78.446,02
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	727.431,82	756.187,41
	1.169.307,17	833.633,43
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Αποθεματικό ΕΛΛΑΠI	192.616,53	192.616,53
3α. Είδικα αποθεματικά	6.154.510,91	6.518.841,00
	6.347.127,44	6.711.457,53
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείματος-πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	2.232.738,56	81.870,89
Υπόλοιπο ελλειμάτων-πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00	-127.082,53
	2.232.738,56	-45.211,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	27.333.384,20	25.084.090,35
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.558.114,31	10.614.256,28
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	312.951,60	147.474,20
8. Πιστωτές διάφοροι	223.343,54	304.496,72
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	5.094.409,45	11.066.227,20
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	163.002,33	124.182,88
	163.002,33	124.182,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	32.590.795,98	36.274.500,43

Εικόνα 11: Ισολογισμός Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) (ποσά σε ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)

	<u>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013</u>		<u>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012</u>	
I. Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		11.682.312,52		11.158.063,79
Μείον: Κόστος πωλήσεων		<u>20.342.761,60</u>		<u>24.951.840,90</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		<u>-8.660.449,08</u>		<u>-13.793.777,11</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (74,75)		<u>14.334.617,97</u>		<u>17.493.585,30</u>
Σύνολο		<u>5.674.168,89</u>		<u>3.699.808,19</u>
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.522.768,33		3.267.440,00	
3. Εξοδα λειτουργίας διάθεσης		<u>3.522.768,33</u>		<u>3.267.440,00</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		<u>2.151.400,56</u>		<u>432.368,19</u>
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	51.927,27		41.044,53	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	32,21	<u>51.895,06</u>	20,00	<u>41.024,53</u>
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμετάλλευσης		<u>2.203.295,62</u>		<u>473.392,72</u>
II. Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		103.391,08		111.585,74
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		<u>195.940,15</u>		<u>101.672,97</u>
		299.331,23		213.258,71
Μείον :				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	-2,11		8.627,78	
2. Έκτακτες ζημίες	0,09		18.417,52	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	184.027,61	<u>184.025,59</u>	577.735,24	<u>604.780,54</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης		<u>2.318.601,26</u>		<u>81.870,89</u>
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		569.547,37		763.015,39
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>569.547,37</u>		<u>763.015,39</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>2.318.601,26</u>		<u>81.870,89</u>

Εικόνα12: Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης Γενικού Νοσοκομείου Ημαθίας-Μονάδα Βέροιας 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013. (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) (ποσά σε ευρώ)