



Grant Thornton

An instinct for growth™

ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ
ΧΡΗΣΗΣ 2012 (1.1 31.12.2012)
ΤΟΥ ΑΣΥΛΟΥ ΑΝΙΑΤΩΝ ΚΑΙ
ΤΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΧΡΟΝΙΩΣ
ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ

(Αποτελεί τμήμα της Έκθεσης Ευρημάτων για έρευνα της περιόδου 1990-2012)



ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2013

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
2. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗΣ ΦΥΣΗΣ ΜΗ ΠΟΣΟΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΑ.....	3
2.1. Το επίπεδο λογιστικής λειτουργίας	3
2.2. Επίπεδο διαχειριστικής λειτουργίας	4
2.3. Ο στρατηγικός σχεδιασμός	6
3. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΜΗ ΠΟΣΟΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΑ.....	10
3.1. Η συνέχιση της δραστηριότητας.....	10
3.2. Η παρακολούθηση των ακινήτων και των αποδόσεων τους	11
3.3. Ο εντοπισμός των κληροδοτημάτων και η παρακολούθηση τους.....	12
3.4. Δικαστικές ή άλλες εμπλοκές και ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	13
3.5. Λοιπά περιουσιακά στοιχεία – Καταγραφή και Αποτίμηση	14
3.6. Οι λειτουργίες και η κατανομή των εξόδων.....	15
3.7. Αποτελέσματα ΙΠΧΠ και έσοδα από επιχορηγήσεις.....	15
4. ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ, ΠΟΣΟΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΟΛΙΚΑ Ή ΜΕΡΙΚΑ	17
4.1. Απαιτήσεις από ενοίκια.....	17
4.2. Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού	18
4.3. Απαιτήσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς	19
4.4. Λογιστικοί χειρισμοί για αποθέματα	20
4.5. Λογιστικοί χειρισμοί για φόρους	20
4.6. Καθυστερημένες υποχρεώσεις στο Δημόσιο.....	21
4.7. Καθυστερημένες υποχρεώσεις στα ασφαλιστικά ταμεία.....	22
4.8. Καθυστερημένες υποχρεώσεις στους εργαζομένους	23
5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ	24
5.1. Απαλοιφές που έγιναν.....	24
5.2. Ανάλυση αποτελεσμάτων, αναμορφώσεις και αξιολόγηση	24
5.3. Ανάλυση λογαριασμών ισολογισμού, αναμορφώσεις και αξιολόγηση	26
5.4. Εξέταση ορισμένων δεικτών.....	28
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	31
1. ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΣΥΛΟΥ ΑΝΙΨΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΨΗ 2012	31
2. ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΡΨΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΧΡΟΝΙΩΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΨΗ 2012.....	32
3. ΑΝΑΛΨΕΙΣ ΕΠΨ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΣΥΛΟΥ ΑΝΙΨΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2012	33
3.1.1. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.....	34
3.1.2. Ακίνητη Περιουσία.....	34
3.1.3. Πελάτες - Απαιτήσεις.....	35
3.1.4. Διαθέσιμα.....	38
3.1.5. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	40
3.1.6. Υποχρεώσεις.....	41
3.1.7. Έξοδα	42
3.1.8. Έσοδα.....	43
3.1.9. Αναλύσεις Λογαριασμών.....	44
4. ΑΝΑΛΨΕΙΣ ΕΠΨ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΙΔΡΨΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΧΡΟΝΙΩΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2012.....	46
3.1.10. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.....	47
3.1.11. Ακίνητη Περιουσία.....	47
3.1.12. Πελάτες – Απαιτήσεις.....	48
3.1.13. Διαθέσιμα.....	51
3.1.14. Έξοδα	52
3.1.15. Έσοδα.....	53
3.1.16. Αναλύσεις Λογαριασμών.....	54

ΑΥΣΤΗΡΑ ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Παλαιό Φάληρο, 10 Οκτωβρίου 2013

Προς το

Διοικητικό Συμβούλιο του «Ασύλου Ανιάτων»

1. Εισαγωγή

Στα πλαίσια της έρευνας που διενεργούμε για την **περίοδο 1990-2012**, με βάση εντολή που λάβαμε από τη διοίκηση, για **το Άσυλο Ανιάτων** και το **Ίδρυμα Περίθαλψης Χρονίως Πασχόντων**, εξετάσαμε και τις **οικονομικές καταστάσεις** των δύο οντοτήτων για τη χρήση 2012. Αυτές οι καταστάσεις δημιουργήθηκαν από τους εξωτερικούς συνεργάτες που υποστηρίζουν τη λογιστική διαδικασία και **εγκρίθηκαν με επιφυλάξεις** από τη διοίκηση του Ασύλου στις 23/09/2013. Στην Έκθεση Ευρημάτων μας για τη περίοδο 1990-2012, αναφερόμαστε αναλυτικά στις **διαδικασίες** που εκτελέσαμε, στα **δεδομένα** που βασιστήκαμε και στα **ευρήματά** μας για όλη την περίοδο. Αναφερόμαστε επίσης στους **περιορισμούς** της εργασίας μας, στα **πρότυπα** που εφαρμόστηκαν και στον τρόπο που μπορεί να χρησιμοποιηθεί η έκθεσή μας. Επιπλέον διατυπώνουμε σκέψεις και **προτάσεις** για την αναδιάρθρωση της λειτουργίας του Ασύλου στο λογιστικό και διαχειριστικό πεδίο και εκφράζουμε απόψεις για την αντιμετώπιση σε μεσοπρόθεσμο επίπεδο των οξυτάτων προβλημάτων που υφίστανται, με κύριο το ζήτημα της **ρευστότητας** που αποτελεί ζωτικό κίνδυνο για τη λειτουργία του Ασύλου. Τα δεδομένα και οι επεξεργασίες της εργασίας μας, σας παραδίνονται **ηλεκτρονικά** και μπορούν να αποτελέσουν τη βάση για τον εκσυγχρονισμό πολλών κυκλωμάτων.

Αυτή μας η έκθεση **σκοπό** έχει να αναφερθεί στα **ευρήματα** που αφορούν τη χρήση 2012 και τις οικονομικές καταστάσεις αυτής της χρήσης. Αποτελεί τμήμα της έκθεσης για την περίοδο 1990-2012 και πρέπει να μελετάται **σε συνδυασμό** με αυτήν. Ειδικά πρέπει να αναφερθεί ότι ισχύουν οι **περιορισμοί** που αναφέρονται στη συνολική έκθεση, σε ότι αφορά τον έλεγχό μας και τη χρήση της έκθεσης.

Στα πλαίσια των επεξεργασιών μας δημιουργήσαμε **οικονομικές καταστάσεις**, συμβατές με το **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο** (ΕΓΛΣ) του ΠΔ 1123/80, για όλη την περίοδο 1990-2012, για το Άσυλο Ανιάτων και το Ίδρυμα Περίθαλψης Χρονίως Πασχόντων, με βάση τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων των δύο οντοτήτων. Επειδή όμως στην πράξη οι δύο οντότητες αποτελούν στην ουσία μία, όπου το Άσυλο Ανιάτων διαχειρίζεται την περιουσία του και διαθέτει το πλεόνασμα που δημιουργείται αποκλειστικά σχεδόν στο Ίδρυμα Περίθαλψης Χρονίως Πασχόντων, για την εκπλήρωση του κοινωφελούς έργου του, θεωρήσαμε ότι είναι απαραίτητο από διοικητική άποψη να υπάρχει η συνολική εικόνα, για τις δύο επιμέρους οντότητες. Έτσι δημιουργήσαμε για όλη την περίοδο και **«ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις»**, με ενοποίηση των στοιχείων των δύο οντοτήτων και απαλοιφή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων ή των εσόδων και εξόδων, που πηγάζουν από τις μεταξύ τους συναλλαγές.

2. Ευρήματα στρατηγικής και οργανωτικής φύσης μη ποσοτικοποιημένα

Σε αυτήν την παράγραφο, αναφέρονται συνοπτικά ευρήματα της έρευνάς μας, τα οποία αφορούν στρατηγικές επιλογές και σχετίζονται κυρίως με οργανωτικά ζητήματα και τη λειτουργία του Ασύλου. Αφορούν τη χρήση 2012, αλλά φυσικά αφορούν και τις προηγούμενες χρήσεις που ερευνήθηκαν.

Τα ευρήματά μας αναφέρονται πάντα στις ενοποιημένες καταστάσεις. Αν γίνονταν «τακτικός έλεγχος» των οικονομικών καταστάσεων, όπου χορηγείται μία τυποποιημένη έκθεση ελέγχου, ο τύπος της έκθεσης θα έπρεπε να είναι «**Με αδυναμία έκφρασης γνώμης**». Δηλαδή ο ελεγκτής, επειδή τα ευρήματα είναι πολλά, σημαντικά και «διάχυτα» θα έπρεπε, με βάση τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα, να αρνηθεί να εκφράσει γνώμη συνολικά για τις οικονομικές καταστάσεις και να μην περιοριστεί μόνο σε ορισμένες «εξαιρέσεις». Είναι λογικό κατά συνέπεια, επειδή τα βασικά προβλήματα που εντοπίστηκαν έρχονται από το παρελθόν, από την πλευρά τη γενικής συνέλευσης του Ασύλου, η όποια έγκριση των οικονομικών καταστάσεων να γίνει με **επιφύλαξη** για ότι προέρχεται από το παρελθόν και μπορεί να έχει συνέπειες στο παρόν και το μέλλον.

2.1. Το επίπεδο λογιστικής λειτουργίας

Ο τρόπος που λειτουργούσε το Άσυλο από λογιστική άποψη, παρότι τηρούσε βιβλία «Γ' Κατηγορίας» του ΚΒΣ, χωρίς να έχει σχετική νομική υποχρέωση, εμφάνιζε σημαντικές αδυναμίες με βάση το μέσο επίπεδο λογιστικής υποστήριξης σήμερα. Η διοίκηση του Ασύλου έχει κάνει πολύ σημαντικές προσπάθειες για τη βελτίωση αυτής της κατάστασης και έχει προστρέξει σε εξωτερικούς συνεργάτες που έχουν τη γνώση και την εμπειρία να υποστηρίξουν την απαραίτητη λογιστική αναβάθμιση (λογιστές και φοροτέχνες) ή να συγκεντρώσουν τα απαραίτητα δεδομένα που σήμερα δεν υπάρχουν (δικηγόροι κυρίως). Σαν μεγάλα προβλήματα που συνδέονται με τη λογιστική διαδικασία, συνοπτικά αναφέρονται:

- I. Ο τρόπος λογιστικής παρακολούθησης των ακινήτων του Ασύλου, αλλά και των εσόδων και των εξόδων που τα αφορούν.
- II. Η μη διακεκριμένη λογιστική παρακολούθηση των κληροδοτημάτων και επομένως η μη λογιστικοποίηση των υποχρεώσεων που πηγάζουν από αυτά
- III. Ο σχεδιασμός του σχεδίου λογαριασμών, που απαιτεί ριζική αναβάθμιση ώστε να παρέχεται η απαραίτητη αναλυτική πληροφόρηση. Ενδεικτικά τα τεράστια ποσά που καταβάλλονται στο ΠΙΧΠ από το Άσυλο σαν επιχορήγηση, εμφανίζονται σε τρίτοβάθμιο λογαριασμό των διαφόρων εξόδων, ενώ έπρεπε να εμφανίζονται διακεκριμένα και 2βάθμιο επίπεδο.
- IV. Ο τρόπος διενέργειας πολλών εγγράφων που δεν συνάδει με όσα ορίζονται από τη λογιστική νομοθεσία ή τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές (π.χ. η παρακολούθηση των αποθεμάτων, εγγραφές που μεταβάλλουν κατευθείαν την καθαρή θέση επιδρώντας σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων όταν π.χ. αποκτάται νέο περιουσιακό στοιχείο κ.λ.π.)

- V. Η εμφάνιση των οικονομικών καταστάσεων, που απαιτεί την προσαρμογή τους με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, λαμβάνοντας υπόψη φυσικά τις ιδιομορφίες της δραστηριότητας που ασκείται, μέσα στα περιθώρια που παρέχονται άλλωστε από το ΕΓΛΣ.
- VI. Η ανυπαρξία σχεδόν συστήματος διοικητικής πληροφόρησης (Reporting) προς τη διοίκηση από τις οικονομικές υπηρεσίες
- VII. Η ανυπαρξία εσωτερικών διαδικασιών για τη λογιστική λειτουργία που να προσδιορίζουν τι και κάτω από ποιες προϋποθέσεις λογιστικοποιείται, τι και πως πληρώνεται, πως τηρούνται τα αρχεία μαγνητικά και φυσικά, πως διασφαλίζεται η ασφάλεια των δεδομένων, ποια είναι η διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων κ.λ.π.

Όλες αυτές οι παράμετροι, δημιουργούν κινδύνους για το Άσυλο, αλλά και για την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων. Γίνονται από τη διοίκηση ισχυρές και συντονισμένες προσπάθειες για την αντιμετώπιση αυτών των προβλημάτων, αλλά είναι προφανές ότι απαιτείται χρόνος για να αντιμετωπιστεί το πλήθος των ζητημάτων που έχει σωρεύσει το παρελθόν και μάλιστα σε μία περίοδο έντονης οικονομικής καχεξίας, λόγω της κρίσης και των συνεπειών που είχε στα έσοδα και τις εργασιακές σχέσεις.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Το επίπεδο λογιστικής λειτουργίας του Ασύλου βρίσκεται πολύ κάτω από το απαιτούμενο επίπεδο και αυτό γεννά σημαντικούς κινδύνους για την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων. Η προσπάθεια για την αναβάθμιση και τον εκσυγχρονισμό της πρέπει να συνεχιστεί και να ολοκληρωθεί, με σκοπό όχι την κάλυψη «τυπικών» αναγκών, αλλά την ουσιαστική υποστήριξη στην άσκηση μίας αποτελεσματικής και χρηστής διοίκησης

2.2. Επίπεδο διαχειριστικής λειτουργίας

Για να ασκηθεί αποτελεσματική και χρηστή διαχείριση σε έναν οργανισμό, πρέπει να είναι καλά οργανωμένος εσωτερικά. Αν για μία ιδιωτική επιχείρηση αυτό είναι απαραίτητος όρος για την επιβίωσή της, για το Άσυλο αυτό είναι πολλαπλά πιο σημαντικό, γιατί διαχειρίζεται τα χρήματα που εισέφεραν τρίτοι για κοινωφελή σκοπό και πρέπει να τα διαχειρίζεται με αποτελεσματικότητα και διαφάνεια.

Ο σωστή οργάνωση προϋποθέτει λειτουργικό και όχι γραφειοκρατικό οργανόγραμμα, κανονισμούς, μεταξύ των οποίων και κανονισμό ευέλικτης και αποτελεσματικής λειτουργίας των οργάνων και διαδικασίες που διασφαλίζουν επαρκή εσωτερικό έλεγχο στη μονάδα. Ένας κανονισμός δεοντολογίας, στις μέρες μας θεωρείται επίσης αναγκαίο συμπλήρωμα, αφού προσδιορίζει τα πλαίσια συμπεριφοράς και τη στάση που απαιτείται από όλους, για την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί. Ένα τέτοιο πλαίσιο πρέπει να σχεδιάζεται από ειδικούς επαγγελματίες σε συνεργασία με τη διοίκηση και τα στελέχη, ώστε να είναι σύγχρονο και λειτουργικό. Τέλος πρέπει να σχεδιάζεται ένας μηχανισμός για τον εσωτερικό έλεγχο (εγχειρίδιο του εσωτερικού ελεγκτή), που σκοπό έχει τη διαρκή παρακολούθηση αν οι διαδικασίες που έχουν αποφασιστεί υλοποιούνται στην πράξη. Τέτοιο πλαίσιο δεν υπάρχει στο Άσυλο, αν και έχουν γίνει προσπάθειες από τη διοίκηση είτε στο επίπεδο διάγνωσης των προβλημάτων ή στον τομέα αντιμετώπισης στην πράξη επιμέρους ζητημάτων.

Το κύριο ζήτημα που σχετίζεται με τη διαχείριση, συνδέεται με την αποδοχή, την παρακολούθηση και τη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρουν τρίτοι στο Άσυλο, χωρίς να παραγνωρίζουμε τη σημασία, κυρίως σε επίπεδο οργάνωσης και δεοντολογίας, του κύριου αντικειμένου του Ασύλου, που αφορά την περίθαλψη των ασθενών.

Συγκεκριμένα, ορισμένες από τις πιο σημαντικές επισημάνσεις σε αυτό το πεδίο είναι οι εξής:

- I. Δεν υπάρχει διαδικασία που να διασφαλίζει πως τα ακίνητα που εμφανίζονται στα βιβλία του Ασύλου, είναι αυτά και μόνο αυτά που του ανήκουν. Μπορεί να υπάρχουν και άλλα που δεν έχουν καταγραφεί, μπορεί για κάποια από τα καταγεγραμμένα να μην υπάρχουν επαρκείς τίτλοι
- II. Δεν υπάρχει διαδικασία διαχειρισμένης παρακολούθησης των κληροδοτημάτων. Δεν είμαστε βέβαιοι ποια είναι τα κληροδοτήματα στα οποία εμπλέκεται το Άσυλο, δεν έχουν εκπληρωθεί οι νόμιμες υποχρεώσεις για αυτά και δεν γνωρίζουμε ποιες είναι οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που μπορεί να προκύψουν στο μέλλον από αυτήν την αιτία.
- III. Δεν υπάρχει διαδικασία για την παραλαβή, αποτίμηση, παρακολούθηση και αξιοποίηση των δωρεών ή κληροδοσιών σε είδος, εκτός των ακινήτων. Υπάρχουν πιθανά έργα τέχνης που δεν παρακολουθούνται διαχειρισμένα, υπάρχει περιεχόμενο θυρίδων που δεν έχει καταγραφεί και αποτιμηθεί και κανείς δεν μπορεί να πει με βεβαιότητα, ότι όλες αυτές οι δωρεές ή κληροδοσίες που έγιναν στο παρελθόν έχουν καταγραφεί.
- IV. Δεν υπάρχει διαδικασία που να ορίζει πως γίνεται η διαχείριση και η εκμετάλλευση των ακινήτων, που αποτελούν το κύριο περιουσιακό στοιχείο του Ασύλου και τη βάση εκπλήρωσης των σκοπών του, μέσω των εσόδων που απορρέουν από αυτά. Είναι πρακτικά αδύνατο να προσδιοριστούν τυχόν διαφυγόντα έσοδα από αυτήν την έλλειψη διαδικασιών. Είναι πρακτικά αδύνατο να αξιολογηθεί αν τα έξοδα που έχουν γίνει για τα ακίνητα έπρεπε να γίνουν όλα. Για να υπάρξει αξιολόγηση, πρέπει να υπάρχει σημείο αναφοράς και σημείο αναφοράς είναι μία προσδιορισμένη διαδικασία.
- V. Δεν υπάρχει λειτουργική και σύμφωνα με τα σύγχρονα δεδομένα διαδικασία, που να αφορά τη διοίκηση, να στοχεύει την αύξηση της αποτελεσματικότητάς της μέσω μεγαλύτερης θεσμικής ευελιξίας και στον έλεγχο της μέσω τακτικών και διαφανών αναφορών. Η προσέγγιση των μεγάλων διοικητικών συμβουλίων που ακολουθήθηκε κατά κόρον στη χώρα μας, σε αντίστοιχους φορείς, είναι αποδειγμένα αποτυχημένη και πρέπει να εφαρμοστούν σύγχρονες και αποτελεσματικές μέθοδοι διοίκησης
- VI. Δεν υπάρχει προσδιορισμένη διαδικασία για τη λειτουργία των οικονομικών υπηρεσιών είτε αφορά ζητήματα λογιστικής αποτύπωσης και εμφάνισης ή ζητήματα ταμειακής φύσης κ.λ.π.

Η διοίκηση του Ασύλου καταβάλλει τεράστιες προσπάθειες να αντιμετωπίσει αυτό το ζήτημα και αυτό έγινε κατανοητό σε βάθος από τη μέχρι τώρα συνεργασία μας, που άλλωστε εντάσσεται και η ίδια σε αυτόν το στόχο. Τεράστια σημασία δίνεται στην ενδελεχή έρευνα που γίνεται για τον εντοπισμό των κληροδοτημάτων και το ξεκαθάρισμα των τίτλων των ακινήτων, αντικείμενα που έχουν ανατεθεί σε ειδικούς επαγγελματίες. Επίσης δεν πρέπει να παραγνωριστεί το κόστος και ο χρόνος που διατίθεται για την αντιμετώπιση συνεπειών παραλείψεων του παρελθόντος, που έχουν οδηγήσει σε δικαστικές αντιδικίες ή σε σύγκρουση με τις αρμόδιες αρχές.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Το επίπεδο εσωτερικής οργάνωσης και εσωτερικού ελέγχου του Ασύλου κυρίως στο επίπεδο της διαχείρισης των ακινήτων και άλλων δωρεών, αλλά και σε όλους τους άλλους τομείς, είναι εξαιρετικά χαμηλό και γεννά μεγάλους κινδύνους για αναποτελεσματική και μη χρηστή διαχείριση. Η διοίκηση καταβάλλει έντονες προσπάθειες για την αντιμετώπιση επιμέρους τομέων αυτού του ζητήματος, μέσα σε συνθήκες εξαιρετικά δύσκολες. Έχουμε τη άποψη, λαμβανομένων υπόψη και των περιορισμών που υφίστανται λόγω της αρνητικής συγκυρίας, ότι πρέπει να εξεταστεί η συνολική αντιμετώπιση του προβλήματος, ανεξάρτητα αν η υλοποίησή του μπορεί να γίνει σταδιακά.

2.3.0 στρατηγικός σχεδιασμός

Η εργασία που αναλάβαμε σχετίζεται με λογιστικά ζητήματα και τη διαχείριση. Θα μπορούσαμε να περιοριστούμε μόνο σε αυτά. Η επαφή μας όμως με το Άσυλο, άγγιξε ευαισθησίες, που λειτούργησαν σαν κίνητρο να εξετάσουμε και ορισμένες άλλες πιο σημαντικές κατά τη γνώμη μας πλευρές, με σκοπό αξιοποιώντας τη γενικότερη εμπειρία μας από τη λειτουργία διάφορων οργανισμών, αλλά και τον τρόπο ανταπόκρισής τους στη σημερινή βαθιά κρίση της χώρας, να γίνουμε όσο είναι δυνατό περισσότερο χρήσιμοι. Πρέπει να σημειώσουμε ότι το παγκόσμιο δίκτυο της Grant Thornton και η εταιρία μας στην Ελλάδα, έχουν τεράστια εμπειρία στο στρατηγικό σχεδιασμό (Strategic Plans) και στην υποστήριξη ανασυγκρότησης (Recovery) οικονομικών μονάδων.

Κάθε οντότητα έχει να επιτελέσει έναν ή περισσότερους σκοπούς και η ύπαρξη και ανάπτυξή της συναρτάται από το βαθμό επιτυχούς υλοποίησης των σκοπών της, αλλά και από τον αρχικό προσδιορισμό τους. Ο προσδιορισμός των σκοπών είναι η βασική παράμετρος της «στρατηγικής» μίας οντότητας. Χωρίς σαφή στρατηγική δεν μπορεί να επιβιώσει και θα βολοδέρνει διαρκώς, μέχρι να καταρρεύσει. Το Άσυλο είναι μία οντότητα με **φιλανθρωπικό σκοπό** που λειτουργούσε και σε μεγάλο βαθμό λειτουργεί με τις δυνάμεις της αδράνειας, κατά βάση με «δημοσιουπάλληλική» προσέγγιση, αντιμετωπίζοντας τα προβλήματα, καλύτερα ή χειρότερα, όταν αυτά παρουσιάζονταν, χωρίς να προκύπτει ότι έχει ένα συγκεκριμένο «**όραμα**» (vision), στο οποίο είναι προσηλωμένοι η διοίκηση και τα στελέχη. Η ανυπαρξία εμφανούς οράματος και επομένως συνεκτικών δυνάμεων στο εσωτερικό μιας οντότητας, προκύπτει έντονα σε εποχές κρίσης, σαν αυτή που διανύουμε. Τότε η οντότητα δεν μπορεί να προσαρμοστεί και να επιβιώσει, γιατί ακριβώς δεν έχει ισχυρό ενιαίο στόχο. Δεν αποτελεί φυσικά ενιαίο στόχο η επιδίωξη από τον καθένα προσωπικά, να εξυπηρετήσει τα ατομικά του συμφέροντα ή να επιδιώξει απεγνωσμένα να διατηρήσει προνόμια που η ροή των πραγμάτων εξαφανίζει. Αυτό το πρόβλημα δεν είναι μόνο πρόβλημα του Ασύλου, είναι πρόβλημα όλης της χώρας και σχεδόν όλων των επιμέρους οντοτήτων που τη συνθέτουν. Αυτό το πρόβλημα σχετίζεται και με τις έντονες συγκρούσεις ανάμεσα στη διοίκηση και εργαζόμενους, των οποίων γίναμε μάρτυρες πολύ συχνά, κατά το χρόνο που εργαζόμαστε στο Άσυλο. Αυτό το πρόβλημα πρέπει να αντιμετωπιστεί γιατί είναι το πιο βασικό από όλα, πέρα από κάθε αδυναμία λογιστικής ή διαχειριστικής φύσης, γιατί αυτές οι αδυναμίες πηγάζουν από την **έλλειψη**

ορθής **στρατηγικής**, που συνεπάγεται εκ των πραγμάτων **μη ορθές τακτικές** αντιμετώπισης επιμέρους ζητημάτων.

Ο **κύριος σκοπός** του Ασύλου είναι η «**περίθαλψη των χρονίως πασχόντων**» ασθενών του. Αυτό σημαίνει ότι πρέπει διαρκώς σε ποσοτικό και ποιοτικό επίπεδο να βελτιώνει τις υπηρεσίες του σε αυτούς. Δεν είμαστε ειδικοί για την αξιολόγηση των υπηρεσιών του Ασύλου, κάτι που πιστεύουμε ότι πρέπει να γίνεται από αξιόπιστους εξωτερικούς αξιολογητές κάθε χρόνο και να κοινοποιούνται τα πορίσματα. Στο βαθμό που ήλθαμε σε επαφή με στελέχη και εργαζόμενους, διαπιστώσαμε ότι το βασικό στο οποίο όλοι έχουν επικεντρωθεί είναι αν θα διατηρήσουν τα εισοδήματά τους και όχι αν εξυπηρετούν το βασικό σκοπό της οντότητας. Το ένα φυσικά δεν αναιρεί το άλλο, αλλά το πρώτο είναι οι υπηρεσίες προς τους ασθενείς. Αν αυτός ο σκοπός δεν επιτυγχάνεται, δεν υπάρχει λόγος ύπαρξης του Ασύλου.

Δεν αποτελεί κατά την άποψή μας **σκοπό** του Ασύλου η **διαχείριση ακινήτων**. Αυτό είναι το **μέσον** με το οποίο μπορεί να χρηματοδοτεί και επομένως να υλοποιεί το σκοπό του. Στο παρελθόν και ακόμη και σήμερα, ένα σημαντικό μέρος της δραστηριότητάς του επικεντρώνεται σε αυτόν τον τομέα και από ότι προκύπτει από την έρευνά μας, όχι με ικανοποιητικά αποτελέσματα. Επομένως πρέπει να επανεξεταστεί αυτό το ζήτημα.

Στα πλαίσια του βασικού σκοπού πρέπει να πετύχει τη μεγαλύτερη δυνατή **οικονομική αποτελεσματικότητα**. Δηλαδή με το μικρότερο κόστος να πετυχαίνει το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Δεν είναι σκοπός του Ασύλου η εξασφάλιση αποδοχών, πέραν αυτών που προσφέρει η αγορά, σε κάποια στελέχη του, ούτε η απασχόληση τυχόν πλεονάζοντος προσωπικού, ούτε υπερβολικές δαπάνες σε κανέναν τομέα.

Για να εξυπηρετηθεί ο κύριος σκοπός, όπως προαναφέραμε, πρέπει να γίνεται κάθε χρόνο, με αντικειμενικούς όρους, **αξιολόγηση** της κοινωνικής προσφοράς του, δηλαδή του όγκου και της ποιότητας των προσφερόμενων υπηρεσιών προς τους ασθενείς. Αυτή η αξιολόγηση, μαζί με έγγραφα και πληροφορίες από τη διοίκηση, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών πληροφοριών, πρέπει να **γνωστοποιείται** μέσα από το διαδίκτυο στο ευρύ κοινό. Η δέσμευση του Ασύλου για αξιολόγηση και γνωστοποίηση, θα πιέζει διαρκώς τους φορείς του, διοίκηση και εργαζόμενους, για συνεχή πρόοδο και μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα.

Η σωματειακού χαρακτήρα δομές στη χώρα μας, που αφορούν μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς φιλανθρωπικού χαρακτήρα, με τις αναπόφευκτες εξαιρέσεις, συνήθως σταδιακά μετασχηματίζονται σε κλειστά Clubs, χωρίς ευρεία βάση υποστήριξης ή διαδικασίες γνωστοποιήσεων και διαφάνειας. Στα πλαίσια ενός ανασχεδιασμού, το Άσυλο αξιοποιώντας τη μακρόχρονη ιστορία και το κύρος που διαθέτει, πρέπει **να ανοιχτεί στην κοινωνία**, να αυξήσει σημαντικά τον αριθμό των μελών του και να θεσμοθετήσει **αυστηρές διαδικασίες διαφάνειας** στη λειτουργία του.

Η σημερινή κρίση, που είναι αβέβαιο για πόσο θα συνεχιστεί, άλλαξε σημαντικά τα δεδομένα. Η βασική αιτία της οικονομικής δυσπραγίας του Ασύλου είναι η ραγδαία αύξηση της φορολογικής επιβάρυνσης των ακινήτων. Σε αυτό το πρόβλημα έρχονται να προστεθούν η απαξίωση γενικά της ακίνητης περιουσίας και η κατάρρευση των προσόδων της, αλλά και η αδυναμία του ΕΟΠΠΥ να καταβάλλει τα τροφεία που οφείλει σε εύλογο χρόνο. Ανεξάρτητα από τους μεσοπρόθεσμους και μακροπρόθεσμους στόχους ενός σχεδιασμού, πρέπει να βρεθούν λύσεις για τα άμεσα προβλήματα, δηλαδή για την αντιμετώπιση του τεράστιου για τα δεδομένα του Ασύλου

ποσού των **ληξιπρόθεσμων οφειλών**, περιλαμβανομένων των ενδεχόμενων υποχρεώσεων από δικαστικές ή άλλες εμπλοκές. Φαίνεται να υπάρχουν οι αντικειμενικές συνθήκες για την αντιμετώπιση αυτού του ζητήματος, κάτω από κάποιες προϋποθέσεις. Για το ζήτημα αυτό αναφερόμαστε ιδιαίτερα σε επόμενο τμήμα της έκθεσης.

Με βάση την κατάσταση που έχει διαμορφωθεί, τα έσοδα, σε ένα πολύ χαμηλότερο επίπεδο από το παρελθόν, είναι σχετικά προσδιορίσιμα. Τα έξοδα είναι σημαντικά μεγαλύτερα, με αποτέλεσμα κάθε χρόνο να αυξάνεται το σωρευμένο ταμειακό έλλειμμα και να τίθεται σε κίνδυνο η ύπαρξη και λειτουργία του Ασύλου. Αποτελεί αυτονόητο όρο σε κάθε σχεδιασμό που θα γίνει, ο **ισοσκελισμένος προϋπολογισμός**. Αυτό σημαίνει ότι οι υπηρεσίες που προσφέρονται, με την καλύτερη δυνατή αποτελεσματικότητα, μπορεί να κοστίζουν μόνο όσες είναι οι καθαρές εισροές κάθε χρόνο.

Για να αντιμετωπιστούν τα ειδικά προβλήματα που δημιουργήσε η κρίση και για να υλοποιηθεί ένας στρατηγικός σχεδιασμός με τις κατευθύνσεις που προαναφέρθηκαν, είναι απαραίτητη η **συστράτευση** σε ενιαίους στόχους, **όλων των φορέων** που σχετίζονται με τη λειτουργία του Ασύλου. Αυτοί οι φορείς είναι κυρίως η **διοίκηση**, τα στελέχη και το **προσωπικό** που εργάζεται στο ΠΙΧΠ. Αυτό είναι ένα αρκετά σύνθετο ζήτημα, αφού απαιτεί ικανότητες αντίληψης της κατάστασης και των προοπτικών, ευελιξία και αμοιβαίες υποχωρήσεις. Χωρίς όμως την επίλυση αυτού του ζητήματος, είναι πρακτικά αδύνατο να υλοποιηθεί οποιοσδήποτε ρεαλιστικός σχεδιασμός.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Το Άσυλο δεν έχει ένα πλαίσιο επιστημονικά σχεδιασμένου στρατηγικού σχεδιασμού για την αντιμετώπιση των συνεπειών της κρίσης και την προσαρμογή του στις νέες συνθήκες, κάτι που πρέπει να γίνει το συντομότερο, γιατί αποτελεί προϋπόθεση για την υλοποίηση επιμέρους στόχων. Ένας ορθολογικός κατά την άποψή μας στρατηγικός σχεδιασμός, θα έπρεπε να έχει και τα εξής στοιχεία:

- I. Σχεδιασμό του χειρισμού των σωρευμένων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, με την αντιμετώπισή τους, σαν ένα έκτακτο γεγονός, που θα καλυφθεί είτε από την είσπραξη παλαιών απαιτήσεων ή από τη μεταβίβαση άλλων στοιχείων του ενεργητικού και δεν θα επιδράσει στα μελλοντικά αποτελέσματα*
- II. Διαμόρφωση ισοσκελισμένου προϋπολογισμού για το 2014 και μετά, όπου τα έξοδα θα καλύπτονται από τα προβλεπόμενα έσοδα, με ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση τυχόν καθυστερήσεων στις εισπράξεις.*
- III. Πλάνο πενταετίας για τα έσοδα, με σκοπό τη σημαντική αύξησή τους. Το Άσυλο σχεδιασμένα και μετά από έρευνα, να αναθέσει τη διαχείριση των ακινήτων σε αξιόπιστους επαγγελματίες του χώρου και να μειώσει στο μεγαλύτερο δυνατό βαθμό τους κινδύνους που σχετίζονται με τη μεταβλητότητα αυτών των προσόδων.*
- IV. Πλάνο πενταετίας για τις δαπάνες, με εξέταση της κάθε μίας από μηδενική βάση και στόχο αφενός το σημαντικό περιορισμό τους σε σχέση με το 2009 και αφετέρου τη μεγαλύτερη δυνατή αύξηση της αποτελεσματικότητάς τους. Ο σχεδιασμός σε ότι αφορά το ΠΙΧΠ πρέπει να γίνει από ειδικούς επαγγελματίες με βάση τα προσδιορισμένα επιστημονικά standards ποσοτικού και ποιοτικού χαρακτήρα.*
- V. Πλάνο πενταετίας για τη συνολική αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών στους ασθενείς και την επέκταση του φιλανθρωπικού έργου, με τους υπάρχοντες πόρους και συμμετοχή και καθοριστικό ρόλο στο σχεδιασμό είτε ανεξάρτητων ειδικών ή αξιόπιστων φορέων της πολιτείας ή αξιόπιστων άλλων ιδρυμάτων.*

- VI. *Ραγδαία επέκταση στην πενταετία της βάσης των μελών, σχεδιασμένα και με επικέντρωση σε συγκεκριμένες κατηγορίες πολιτών, περιλαμβανομένων ειδικών που σχετίζονται με το κύριο αντικείμενο του Ασύλου (την περίθαλψη των ασθενών) και αναδιοργάνωση των μηχανισμών διοίκησης με σύγχρονη αποτελεσματική προσέγγιση.*
- VII. *Καθιέρωση των αποτελεσματικότερων δυνατών κανόνων διαφάνειας με σύγχρονα μέσα, που θα αφορούν τακτική αξιολόγηση του προσφερόμενου έργου και γνωστοποίηση σε οργανωμένη βάση των οικονομικών, διοικητικών και λοιπών πληροφοριών και προς τα μέλη και προς την κοινωνία γενικότερα, με διαβάθμιση αυτών των πληροφοριών ανά ομάδα χρηστών.*
- VIII. *Ο σχεδιασμός πρέπει να γίνει από αξιόπιστους επαγγελματίες σε συνεργασία με τη διοίκηση και εκπροσώπους του προσωπικού. Όλοι οι εμπλεκόμενοι πρέπει να αποδεχθούν τη συστράτευσή τους στην υλοποίηση του σχεδιασμού. Η διοίκηση θα πρέπει να αναλάβει δεσμεύσεις έναντι του προσωπικού για μερική κάλυψη των απωλειών στο μέλλον, με συγκεκριμένες προϋποθέσεις.*

3. Ευρήματα που σχετίζονται με τους λογαριασμούς και τις καταστάσεις, μη ποσοτικοποιημένα

3.1. Η συνέχιση της δραστηριότητας

Λόγω των ραγδαίων μεταβολών στη φορολογία της ακίνητης περιουσίας, της αύξησης των επισφαλειών από απαιτήσεις ενοικίων και της μείωσης της απόδοσης των ενοικιαζόμενων ακινήτων, σε συνδυασμό με άλλες επιπτώσεις που σχετίζονται με την οικονομική κρίση, η οικονομική κατάσταση του Ασύλου από άποψη ταμειακών ροών έχει γίνει εξαιρετικά δυσχερής και υπάρχουν σημαντικές καθυστερήσεις στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του, κυρίως προς το Δημόσιο. Στα πλαίσια της έρευνάς μας εξετάσαμε τους κινδύνους για τη συνέχιση της δραστηριότητας του Ασύλου και εκτιμούμε πως υφίστανται σοβαροί κίνδυνοι για τη συνέχιση της ομαλής λειτουργίας του, αν δεν αντιμετωπιστούν τα προβλήματα που σχετίζονται με τις ταμειακές ροές. Σημειώνουμε ότι οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας, ενώ αν δεν εφαρμόζονταν αυτή η αρχή, η οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα θα εμφανίζονταν σημαντικά διαφορετικά, αφού θα απεικονίζονταν σε τιμές ρευστοποίησης.

Οι συνέπειες της κρίσης, εκτός των πιεστικών προβλημάτων ρευστότητας, δημιούργησαν και ασυνήθιστες εντάσεις στο εσωτερικό της οντότητας που αποτελούν σημαντικό κίνδυνο αποδιάθρωσης των δομών.

Τέλος οι καθυστερήσεις εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του Ασύλου προς το δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία, λόγω του δρακόντειου νομοθετικού πλαισίου που ισχύει, δημιουργούν σημαντικούς προσωπικούς κινδύνους ποινικής και αστικής φύσης για τα μέλη της διοίκησης. Με δεδομένο ότι τα προσωπικά οφέλη των μελών της διοίκησης είτε είναι ηθικού χαρακτήρα ή είναι περιορισμένα οικονομικά οφέλη, που σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να αντισταθμίσουν τους ποινικούς και οικονομικούς κινδύνους που προαναφέρθηκαν, υπάρχει μεγάλος κίνδυνος εγκατάλειψης από την πλευρά της διοίκησης, της προσπάθειας για την αντιμετώπιση των προβλημάτων.

Η πιθανότητα ομαλής μετάβασης του Ασύλου στο δημόσιο, σαν διακεκριμένης οντότητας, εξετάστηκε επίσης από την έρευνά μας. Εκτιμούμε κάτι τέτοιο σαν μη πιθανό με δεδομένες τις δεσμεύσεις της κυβέρνησης απέναντι στους δανειστές και την κατάσταση των δημόσιων οικονομικών. Εκτιμούμε σαν την πλέον πιθανή εξέλιξη, αν υπάρξει αδυναμία από την πλευρά του Ασύλου για τη διοίκηση και διαχείριση του, την απορρόφηση των ασθενών σε άλλα ιδρύματα και την εγκατάλειψή του με ευθύνη του δημοσίου. Μία τέτοια εγκατάλειψη είναι προφανές ότι θα πρέπει να αντιμετωπίσει πλείστα όσα νομικά προβλήματα, κυρίως σε ότι αφορά το χειρισμό της περιουσίας του, αλλά αυτό είναι ανεξάρτητο από το ζήτημα που εξετάζουμε και είναι η συνέχιση της δραστηριότητας του Ασύλου σαν διακεκριμένης οντότητας.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Υπάρχουν μία σειρά ενδείξεις οικονομικές και μη οικονομικές που θέτουν σε κίνδυνο τη συνέχιση της δραστηριότητας του Ασύλου σαν αυτόνομης οντότητας. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με την προϋπόθεση ότι το Άσυλο θα συνεχίσει τη λειτουργία του σαν Αυτόνομη Οντότητα. Αν οι κίνδυνοι υλοποιηθούν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης

2012 δεν απεικονίζουν την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματά του. Θα έπρεπε να συνταχθούν άλλες οικονομικές καταστάσεις, που θα λάμβαναν υπόψη το στοιχείο διακοπής της δραστηριότητας, όπου τα ενεργητικά στοιχεία θα εμφανίζονταν σε τιμές ρευστοποίησης και θα λογίζονταν όλες οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

3.2. Η παρακολούθηση των ακινήτων και των αποδόσεών τους

Τα κύρια έσοδα του Ασύλου προέρχονται από την αξιοποίηση ακινήτων που περιήλθαν στην κυριότητά του από δωρεές ή διαθήκες και έχουν κυρίως τη μορφή της εισπραχής ενοικίων. Τα ακίνητα καταχωρούνται στα βιβλία κατά την απόκτησή τους με την αντικειμενική αξία κατά το χρόνο απόκτησης και δεν αποσβένονται ούτε αναπροσαρμόζονται τακτικά οι αξίες τους με βάση το Ν. 2065/92, ο οποίος σημειωτέον δεν έχει υποχρεωτική εφαρμογή για το Άσυλο.

Δεν τηρείται αναλυτικό Μητρώο Παγίων για την παρακολούθηση των ακινήτων των οποίων ο αριθμός υπερβαίνει τα 1.000 και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου για την παρακολούθησή τους είναι εξαιρετικά ατελές. Παρότι η έρευνά μας υπεισήλθε σε μεγάλο βάθος στην έρευνα αυτού του λογαριασμού, με δεδομένο ότι δεν λάβαμε και τις απαραίτητες διαβεβαιώσεις από νομικούς, δεν μπορούμε να βεβαιώσουμε αν τα ακίνητα που εμφανίζονται σαν ιδιοκτησία του Ασύλου, ανεξάρτητα από τον τρόπο αποτίμησής τους, είναι όλα τα ακίνητα που κατέχει ή αν για κάποια από αυτά υπάρχουν βάρη που δεν έχουν καταγραφεί ή αν κάποια από αυτά δεν τα κατέχει.

Σημειώνεται ότι βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία συγκέντρωσης των τίτλων και βαρών για αυτά τα ακίνητα, ενώ η επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που τα αφορούν έχει γίνει από εμάς.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Τα ακίνητα που είναι καταχωρημένα τα βιβλία εξετάστηκαν από οικονομική άποψη σε μεγάλο βάθος για όλη την περίοδο 1990-2012. Με δεδομένες τις αδυναμίες της διαδικασίας απόκτησης, καταγραφής και παρακολούθησής τους, περιλαμβανομένης της έλλειψης τήρησης Μητρώου παγίων, καθώς και της μη λήψης βεβαίωσης από δικηγόρο για την ύπαρξη τίτλων για όλα αυτά, αλλά και των πιθανών βαρών που τα βαρύνουν, γεννάται ζήτημα για την «πληρότητα» του λογαριασμού. Τίθεται δηλαδή ζήτημα αν όλα τα ακίνητα που περιλαμβάνονται τα λογιστικά βιβλία, πράγματι ανήκουν στο Άσυλο ή μήπως υπάρχουν και άλλα που του ανήκουν και δεν περιλαμβάνονται.

Οι αξίες με τις οποίες εμφανίζονται τα ακίνητα στον ισολογισμό, θεωρώντας ως δεδομένο ότι περιλαμβάνονται όλα τα ακίνητα που ανήκουν στο Άσυλο, είναι οι αντικειμενικές αξίες που αυτά είχαν κατά το χρόνο απόκτησής τους ή μεταγενέστερης αποτίμησής τους. Δεν διενεργούνται αποσβέσεις και δεν αναπροσαρμόζεται η αξία κτήσης με βάση κάποιο συγκεκριμένο λογιστικό πλαίσιο. Επομένως τίθεται ζήτημα για την αξία που εμφανίζεται στον ισολογισμό για τα ακίνητα, επειδή δεν είναι σύμφωνη με κάποιο λογιστικό πλαίσιο (π.χ. τον ΚΒΣ ή τα IFRS).

Συνοπτικά οι απόψεις μας για τη διαχείριση των ακινήτων συνοψίζονται στα εξής:

- I. Να συνεχιστεί η εργασία των δικηγόρων, να συγκεντρωθούν όλοι οι τίτλοι και τα βάρη που αφορούν τα καταγραφόμενα ακίνητα

- II. Να εξεταστεί μήπως υπάρχουν και άλλα ακίνητα τα οποία δεν έχουν καταχωρηθεί με βάση τις δυνατότητες που παρέχονται μέχρι σήμερα από τα πληροφοριακά συστήματα ή άλλες πηγές.
- III. Να αξιοποιηθούν τα λογιστικά δεδομένα που συγκεντρώσαμε για όλα τα ακίνητα για την περίοδο (π.χ. έκταση, θέση, έσοδα ανά έτος, έξοδα επισκευών και συντηρήσεων ανά έτος, δηλώσεις φορολογίας που τα αφορούν και δεδομένα κ.λ.π.)
- IV. Να διαμορφωθεί ειδικό *Check List* που θα συμπληρωθεί για όλα τα ακίνητα και θα περιληφθεί σε ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή
- V. Να δημιουργηθεί στα πλαίσια ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος, που θα αποκτηθεί από την αγορά ή θα δημιουργηθεί με βάση τις ιδιαίτερες ανάγκες του Ασύλου, ειδική ηλεκτρονική βιβλιοθήκη με την προσέγγιση *Cloud*, που για κάθε ακίνητο θα αποθηκευτούν όλες οι πληροφορίες που το αφορούν (κατακυρώσεις κληρονομιών, συμβόλαια ή άλλα έγγραφα που πιστοποιούν την απόκτηση, τίτλοι υποθηκοφυλακείων, Άδειες, σχέδια μηχανικών, έγγραφα για βάση, πιθανά φωτογραφίες των ακινήτων, μελέτες αποτίμησης αν υπάρχουν, έγγραφα που σχετίζονται με εμπλοκές κ.λ.π.).
- VI. Να εξεταστεί η παραχώρηση της διαχείρισης και ανάπτυξης των ακινήτων, περιλαμβανομένης της είσπραξης των προσόδων, σε οργανισμό διαχείρισης ακινήτων, κατά προτίμηση σε τέτοια εξειδικευμένη εταιρία που ανήκει σε τράπεζα, για όλα ή μέρος των ακινήτων του ασύλου, με σκοπό την επαγγελματική αντιμετώπιση του ζητήματος, τον περιορισμό των κινδύνων και την αύξηση των αποδόσεων.
- VII. Ανεξάρτητα από την ανάθεση της διαχείρισης σε τρίτους, να αναπτυχθεί και εγκατασταθεί πλήρες πληροφοριακό σύστημα για την παρακολούθηση της διαχείρισης των ακινήτων, από το οποίο θα αντλούνται ελεγμένα δεδομένα, για την τακτική ενημέρωση της διοίκησης, των μελών του Ασύλου και του κοινού.
- VIII. Στην εφαρμογή παρακολούθησης των ακινήτων και ειδικά στο Μητρώο, θα πρέπει να καταχωρηθούν, μετά από φυσική απογραφή και αποτίμηση και να παρακολουθούνται κανονικά και τα λοιπά πάγια του Ασύλου, στα οποία περιλαμβάνονται σημαντικά πάγια που χρησιμοποιούνται από το ΠΙΧΠ.

3.3. Ο εντοπισμός των κληροδοτημάτων και η παρακολούθησή τους

Στα ακίνητα του Ασύλου, όπως προέκυψε από την έρευνά μας, περιλαμβάνονται και ακίνητα τα οποία ανήκουν σε κληροδοτήματα, για τα οποία θα έπρεπε να εκδίδονται ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις. Η έρευνά μας εξέτασε αναλυτικά ένα από αυτά τα κληροδοτήματα που κρίνεται σαν το πιο σημαντικό, αλλά επειδή δεν λάβαμε τις κατάλληλες διαβεβαιώσεις από νομικό, δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τον ακριβή αριθμό των κληροδοτημάτων και τις επιπτώσεις που μπορεί να έχουν στην οικονομική κατάσταση του Ασύλου. Βρίσκεται σε εξέλιξη ειδική έρευνα από νομικούς για αυτό το ζήτημα.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Στις οικονομικές καταστάσεις του Ασύλου περιλαμβάνονται και ακίνητα που δεν ανήκουν στο Άσυλο, αλλά σε Κληροδοτήματα που αφορούν διακεκριμένες οντότητες και για τα οποία πρέπει να εκδίδονται ιδιαίτερες οικονομικές

καταστάσεις, πράγμα που δεν γίνεται. Από την έρευνά μας, σε αυτήν τη φάση δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε αξιόπιστα όλα τα κληροδοτήματα, τις πιθανές υποχρεώσεις που πηγάζουν από αυτά για το Άσυλο και την επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις. Εξετάστηκε αναλυτικά μόνο το Κληροδοτήμα «B. Σπέντζα» για το οποίο χορηγήθηκε ειδική έκθεση.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για τα κληροδοτήματα, συνοφίζονται στα εξής:

- I. Να συνεχιστεί και να ολοκληρωθεί η έρευνα από τους δικηγόρους, σε συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές, για τον εντοπισμό όλων των πιθανών κληροδοτημάτων στα οποία εμπλέκεται το Άσυλο.
- II. Να αξιοποιηθούν τα οικονομικά δεδομένα που έχουμε επεξεργαστεί για τις χρήσεις 1990-2012 για να συνταχθούν, με τις απαραίτητες παραδοχές σε ότι αφορά την επιβάρυνσή τους με έξοδα, αλλά και τις πιθανές υποχρεώσεις, ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις, τουλάχιστον στα πλαίσια της πιο πάνω περιόδου που έχει ερευνηθεί
- III. Να αναμορφωθούν οι καταστάσεις του 2013 του Ασύλου και η συγκρίσιμη χρήση 2012, με βάση αυτά τα ευρήματα, εφόσον η ολοκλήρωση του εντοπισμού των κληροδοτημάτων θα γίνει σε εύλογο χρόνο, πριν τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του 2013
- IV. Να δοθούν αναδρομικά αυτές οι καταστάσεις με μία εισηγητική έκθεσης για τις παραδοχές που έγιναν, κυρίως για τους μερισμούς έμμεσων εξόδων, στις αρμόδιες αρχές για την εσοπτεία των κληροδοτημάτων
- V. Να σχεδιαστεί ειδική διαδικασία για την αποδοχή και την παρακολούθηση των κληροδοτημάτων στο εξής.

3.4. Δικαστικές ή άλλες εμπλοκές και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Στα πλαίσια ειδικής εντολής εξετάσαμε την εμπλοκή του Ασύλου αναφορικά με το «Κληροδοτήμα B. Σπέντζα» και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτό είτε για πληρωμές ενοικίων και τόκων σε άλλους δικαιούχους ή από πρόστιμα που έχουν επιβληθεί από τις αρμόδιες αρχές. Συγκεκριμένα οι υπολογισμοί μας για την υποχρέωση προς τους συγκληρονόμους του κληροδοτήματος για ενοίκια και τόκους επί των ενοικίων αφορούν ένα ποσό της τάξης των 1,6 εκ. €, ενώ ένα πρόστιμο που έχει επιβληθεί από το Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης ανέρχεται σε 9,8 εκ. €. Αυτές οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, κατά το ποσό που εκτιμάται αξιόπιστα ότι τελικά θα εκταμιευτεί. Μέχρι την ολοκλήρωση της έρευνάς μας δεν λάβαμε έγγραφες διαβεβαιώσεις και εκτιμήσεις από δικηγόρο, για τις εκκρεμείς δικαστικές ή συναφείς υποθέσεις, με μία σχετική εκτίμηση για το ύψος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων.

Το εύρημά μας συνοφίζεται ως εξής:

Δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε και επομένως να γνωστοποιήσουμε το ύψος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του Ασύλου από δικαστικές εμπλοκές με αντιδίκους φορείς του δημοσίου ή άλλα φυσικά και νομικά πρόσωπα, γιατί δεν είχαμε επαρκή πληροφόρηση για αυτό το ζήτημα. Από την ατελή σε αυτό το επίπεδο έρευνά μας, διαπιστώσαμε ότι υφίστανται σημαντικοί κίνδυνοι για ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Να συνεχιστεί η έρευνα που γίνεται από τη διοίκηση και δικηγόρους, για τον εντοπισμό όλων των εμπλοκών που μπορεί να συνεπάγονται ενδεχόμενες υποχρεώσεις
- II. Οι δικηγόροι να προσδιορίσουν το εύρος των πιθανών κινδύνων για κάθε μία από αυτές και να περιληφθούν στις επόμενες οικονομικές καταστάσεις
- III. Να αποκτηθεί ένα ειδικό πληροφοριακό σύστημα για την παρακολούθηση των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων, στο οποίο να καταχωρηθούν τα υπάρχοντα δεδομένα και να παρακολουθείται η εξέλιξή τους σε διαρκή βάση, με εκτίμηση πάντα των κινδύνων που αναφέρονται.
- IV. Στο ίδιο σύστημα να παρακολουθούνται οι άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις, αυτές δηλαδή που δεν συνδέονται με δικαστικές εμπλοκές.

3.5. Λοιπά περιουσιακά στοιχεία – Καταγραφή και Αποτίμηση

Στον ισολογισμό της 31.12.2012, εμφανίζεται ένα ποσό 110.444 € που αφορά χρεόγραφα και «τιμαλφή». Οι μετοχές που περιλαμβάνονται σε αυτό το ποσό (69.737 €) έχουν αποτιμηθεί κανονικά σε τρέχουσες αξίες και έχουν επιβαρυνθεί τα αποτελέσματα με τη σχετική πρόβλεψη υποτίμησης. Τα άλλα στοιχεία όμως, όπως και πιθανά έργα τέχνης που εμφανίζονται στα λοιπά πάγια δεν παρακολουθούνται επαρκώς και δεν αποτιμούνται κανονικά. Υπάρχουν αντικείμενα σε θυρίδες τα οποία δεν εμφανίζονται. Κατά το χρόνο εκτέλεσης της εργασίας μας διαπιστώσαμε το έντονο ενδιαφέρον της διοίκησης για αυτό το ζήτημα, εκφράσαμε τις απόψεις μας και γνωρίζουμε ότι γίνονται σημαντικές ενέργειες για την αντιμετώπισή του.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Από την έρευνά μας διαπιστώσαμε την πιθανή ύπαρξη έργων τέχνης (κυρίως πινάκων που δεν μπορούμε να τους αξιολογήσουμε), πληροφορηθήκαμε για την ύπαρξη θυρίδων το περιεχόμενο των οποίων δεν έχει καταγραφεί και αποτιμηθεί και θεωρούμε πιθανό να υπάρχουν και άλλα ανάλογης φύσης περιουσιακά στοιχεία, τα οποία δεν έχουν εντοπιστεί, καταγραφεί και αποτιμηθεί. Κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη σε ότι αφορά την εμφάνιση και αποτίμηση τέτοιων στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Η διοίκηση πρέπει να συνεχίσει την προσπάθεια εντοπισμού και καταγραφής (ή και φωτογράφησης) τέτοιων περιουσιακών στοιχείων
- II. Όπου απαιτείται να προσφύγει για την αποτίμησή τους σε ειδικούς
- III. Αφού καταγραφούν και αποτιμηθούν αυτά τα στοιχεία να καταχωρηθούν σε πληροφοριακό σύστημα και να παρακολουθούνται
- IV. Να σχεδιαστεί ειδική διαδικασία για την απόκτηση, αποτίμηση, παρακολούθηση και αξιοποίηση αυτών των περιουσιακών στοιχείων

3.6. Οι λειτουργίες και η κατανομή των εξόδων

Σε ενοποιημένο επίπεδο το Άσυλο έχει δύο βασικά αντικείμενα που αποτελούν την «παραγωγή» του από άποψη διάκρισης των επιχειρησιακών λειτουργιών. Η μία αφορά τη διαχείριση των ακινήτων και η βασική αφορά τη λειτουργία του Ιδρύματος με τις υπηρεσίες που παρέχει. Επομένως ο κύριος όγκος των εξόδων αφορά «κόστος παραγωγή».

Υπάρχει ένα μικρό τμήμα των εξόδων που μπορεί να θεωρηθεί ότι αφορά τη λειτουργία «διοίκησης», κυρίως το κόστος λειτουργίας των διοικητικών οργάνων, τα κόστη υποστήριξης από λογιστική και γραμματειακή άποψη και ένα μικρό ποσοστό από άλλα λειτουργικά έξοδα.

Δεν υπάρχει κόστος για λειτουργία «Έρευνας και Ανάπτυξης», αλλά πρακτικά ούτε κόστος για «διάθεση». Το δεύτερο υπάρχει σε οντότητες που διαθέτουν προϊόντα και υπηρεσίες στην αγορά και πολλές φορές έχουν σημαντικό κόστος για την προσέλκυση της πελατείας.

Στο σχέδιο των οικονομικών καταστάσεων που πήραμε εμφανίζονταν πολύ σημαντικά ποσά σαν έξοδα διάθεσης και έξοδα διοίκησης, κάτι που δεν αιτιολογείται από τη φύση των εργασιών του Ασύλου. Χωρίς να υπεισέλθουμε στο θεωρητικό μέρος αυτού του ζητήματος, αναφέρουμε ότι κατά την εξέταση των οικονομικών μεγεθών που ακολουθεί, προτείνουμε αναμορφώσεις στις οικονομικές καταστάσεις για αυτό το ζήτημα, που δεν ασκούν όμως επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων. Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της περιόδου 1990-2012 που έγινε από την πλευρά μας, έγινε προσπάθεια με διαδικασία του μερισμού, εμφανιστεί μία λογική αναλογία στο κόστος διοικητικής λειτουργίας και το υπόλοιπο κόστος εμφανίζεται σαν κόστος πωλήσεων.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Η κατανομή των λειτουργικών εξόδων στις λειτουργίες δεν γίνεται με επιστημονικά αποδεκτό τρόπο και κυρίως δεν συνάδει, όπως γίνεται, με το αντικείμενο του Ασύλου.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Να μελετηθεί και να σχεδιαστεί μία ορθολογική διαδικασία κατανομής των λειτουργικών εξόδων στις λειτουργίες.*
- II. Θεωρούμε ότι δεν υφίσταται λόγος για λειτουργία «Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης» όπως αυτή ορίζεται από το ΠΔ 1123/80.*

3.7. Αποτελέσματα ΙΠΧΠ και έσοδα από επιχορηγήσεις

Τα «Αποτελέσματα χρήσης» του ΙΠΧΠ, δεν εμφανίζουν την επιχορήγηση που του παρέχεται από το Άσυλο, όπως θα έπρεπε με βάση το λογιστικό πλαίσιο του ΕΓΛΣ, αλλά και κάθε άλλο λογιστικό πλαίσιο. Εφόσον το Άσυλο και το ΙΠΧΠ είναι δυο ανεξάρτητες νομικά οντότητες, για τις μεταξύ τους συναλλαγές, ότι αποτελεί έξοδο για τη μία αποτελεί έσοδο για την άλλη. Η συνολική εικόνα μπορεί και πρέπει να εμφανίζεται στις ενοποιημένες καταστάσεις.

Για λόγους που σχετίζονται και με το πλήθος των επεξεργασιών που κάναμε, διορθώσαμε αυτήν την αδυναμία και εμφανίσαμε στις καταστάσεις του ΠΙΧΠ τα έσοδα από τις επιχορηγήσεις του Ασύλου, ώστε να προκύπτει ένα αποδεκτό λογιστικό αποτέλεσμα προ φόρων.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Επειδή οι επιχορηγήσεις που παρέχονται από το Άσυλο στο ΠΙΧΠ δεν εμφανίζονταν στα έσοδα από επιχορηγήσεις του ΠΙΧΠ, αναμορφώσαμε τις καταστάσεις αποτελεσμάτων του ΠΙΧΠ για να προκύπτουν επεξεργάσιμα και συγκρίσιμα δεδομένα

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Οι επιχορηγήσεις που παρέχονται από το Άσυλο στο ΠΙΧΠ, στο εξής πρέπει να εμφανίζονται σαν έσοδα στην κατάσταση Αποτελεσμάτων του ΠΙΧΠ*

4. Ευρήματα που σχετίζονται με τους λογαριασμούς και τις καταστάσεις, ποσοτικοποιημένα ολικά ή μερικά

4.1. Απαιτήσεις από ενοίκια

Στον Ισολογισμό της 31^{ης}.12.2012, εμφανίζεται στο ενεργητικό ένα ποσό 4.176.070 € σαν απαιτήσεις και επισφαλείς απαιτήσεις, που αφορούν απαιτήσεις από ενοίκια. Το αντίστοιχο ποσό στη χρήση 2011 ήταν 3.299.147 €, δηλαδή παρουσίασε μία αύξηση μέσα στη χρήση 2012 κατά 876.923 €. Τα έσοδα της χρήσης 2012 εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσης με ποσό 3.356.483 €. Στην πραγματικότητα όμως οι καθαρές ροές από ενοίκια ήταν 2.479.560 €, επειδή ποσό 876.923 € λογίστηκε μεν σαν έσοδο, αλλά δεν εισπράχθηκε μέσα στη χρήση. Εμφανίζεται δηλαδή με βάση τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων ότι οι σωρευμένες απαιτήσεις από ενοίκια ανέρχονται στο 168% των εισροών της χρήσης, δηλαδή ότι είναι απαιτητά ενοίκια σχεδόν δύο χρόνων (20 μηνών περίπου).

Κάτι τέτοιο αντίκειται στη λογική. Το ενοίκιο είναι ένα έσοδο που με την έκδοση της απόδειξης πρέπει να εισπράττεται. Δεν είναι πώληση με πίστωση, εκτός σπανίων εξαιρέσεων που συνδέονται με ειδικές συμβάσεις μίσθωσης.

Το πρόβλημα των σωρευμένων απαιτήσεων από ενοίκια καταδεικνύει τις τεράστιες αδυναμίες που προαναφέρθηκαν, σε ότι αφορά τη δυνατότητα του Ασύλου να λειτουργεί σαν διαχειριστής ακινήτων. Είναι πιθανό ένα μέρος από αυτές τις απαιτήσεις τελικά να εισπραχτεί. Δεν μπορούμε όμως να το προσδιορίσουμε αξιόπιστα, επειδή δεν υπάρχει ένα σύστημα οργανωτικό και πληροφοριακό που να αξιολογεί τον πιστωτικό κίνδυνο για αυτές τις απαιτήσεις. Κατά συνέπεια θεωρούμε ότι η μεταβολή στις απαιτήσεις από ενοίκια της χρήσης 2012, θα πρέπει να θεωρηθεί ως επισφαλής απαίτηση και να μειώσει ισόποσα τα αποτελέσματα της χρήσης, ενώ για το σύνολο του ποσού αυτών των απαιτήσεων, πρέπει να γίνει ισόποση πρόβλεψη που κατά 876.923 € θα μειώσει, όπως προαναφέρθηκε τα αποτελέσματα της χρήσης 2012 και το υπόλοιπο 3.299.147 € θα μειώσει την καθαρή θέση της 31^{ης}.12.2011, γιατί αφορά χρήσεις πριν το 2012.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Στις απαιτήσεις στον Ισολογισμό εμφανίζεται απαίτηση από ενοίκια σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 4.176.070 €, για το οποίο έχουμε την άποψη ότι πρέπει να δημιουργηθεί ισόποση πρόβλεψη που θα επιβαρύνει κατά 876.923 € τα αποτελέσματα της χρήσης και κατά 3.299.147 € θα μειώσει κατευθείαν την Καθαρή Θέση στην απογραφή έναρξης (31.12.2011). Τυχόν μεταγενέστερες εισπράξεις από αυτές τις απαιτήσεις, θα πρέπει να μειώνουν τη δημιουργημένη πρόβλεψη.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Η διοίκηση, να συνεχίσει την έρευνα στο χώρο των εισπρακτικών εταιριών ή των εταιριών διαχείρισης ακινήτων για την επιλογή εξωτερικού συνεργάτη

- II. Μετά την επιλογή ο συνεργάτης μαζί με τη διοίκηση θα πρέπει να αξιολογήσουν το χαρτοφυλάκιο αυτών των απαιτήσεων και να αξιολογήσουν το τμήμα το οποίο είναι ανακτήσιμο
- III. Να σχεδιαστεί σχέδιο δράσης (action plan) για τις ενέργειες που πρέπει να γίνουν και να προσδιοριστεί σαφές χρονοδιάγραμμα υλοποίησης
- IV. Η αμοιβή του εξωτερικού συνεργάτη να προσδιοριστεί ανάλογα με το αποτέλεσμα. Διαφορετικά είναι πιθανό να επιβαρυνθεί με έξοδα το Άσυλο, χωρίς να εισπραχτούν απαιτήσεις αυτής της φύσης.

4.2. Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού

Το συνολικό κόστος μισθοδοσίας στο 2012 ανήλθε σε **6.268.182 €**, από τα οποία ποσό 530.980 € αφορά το Άσυλο με 14 απασχολούμενους μισθωτούς στο τέλος της χρήσης και ποσό 5.737.202 αφορά το ΠΙΧΠ με 137 απασχολούμενους μισθωτούς στο τέλος της χρήσης.

Η απασχόληση μισθωτών δημιουργεί ενδεχόμενη υποχρέωση για αποζημιώσεις απολύσεως ή αποζημιώσεις αποχώρησης από την υπηρεσία, με βάση το νόμο. Για αυτές τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις πρέπει να επιβαρύνονται διαχρονικά τα αποτελέσματα και να δημιουργείται στο παθητικό μία αντίστοιχη πρόβλεψη κάλυψης αυτής της ενδεχόμενης υποχρέωσης.

Η υποχρέωση που προκύπτει με βάση το λογιστικό πλαίσιο του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου, αφορά το 40% της συνολικής αποζημίωσης στο τέλος του έτους, επί του ποσού που θα καταβάλλονταν αν απολύονταν όλο το προσωπικό. Το ποσοστό αυτό σχετίζεται με εκείνο που καταβάλλεται όχι όταν γίνονται απολύσεις, αλλά όταν συνταξιοδοτείται νόμιμα ένας εργαζόμενος. Με βάση το λογιστικό πλαίσιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΠΧΠ) που ισχύει στη χώρα μας και είναι σύγχρονο, η πρόβλεψη πρέπει να υπολογίζεται από επαγγελματία αναλογιστή με βάση πραγματικά δεδομένα.

Λόγω των ιδιαίτερων προβλημάτων που αντιμετωπίζει το Άσυλο και σχετίζονται με τη συνέχιση της δραστηριότητάς του, όπως έχουμε προαναφέρει, κατά την άποψή μας θα πρέπει να δημιουργηθεί πρόβλεψη ίση με το 100% του ποσού που θα έπρεπε να καταβληθεί αν απολύονταν όλο το προσωπικό. Με βάση τους υπολογισμούς μας, το σχετικό σωρευμένο ποσό στις 31.12.2012 ανέρχονταν σε 4.513.700 €, ενώ το αντίστοιχο για το 2011 ήταν 4.260.672 €.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Δεν έχει δημιουργηθεί πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω απόλυσής ή αποχώρηση του προσωπικού από την υπηρεσία. Με βάση τα δεδομένα που είχαμε στη διάθεσή μας εκτιμήσαμε το σωρευμένο ποσό αυτών των προβλέψεων κατά την 31.12.2012 στο ποσό των 4.513.700 €, από το οποίο ποσό 253.028 € θα έπρεπε να έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης και ποσό 4.260.672 €, θα έπρεπε να μειώσει την καθαρή θέση της απογραφής έναρξης (31.12.2011).

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Οι λογιστικές υπηρεσίες να υπολογίζουν στο τέλος κάθε χρήσης, προσωπικά για κάθε εργαζόμενο, την ενδεχόμενη υποχρέωση για αποζημίωση και να λογίζεται κάθε χρόνο σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων

4.3. Απαιτήσεις από ασφαλιστικούς οργανισμούς

Στον Ισολογισμό της 31.12.2012 εμφανίζεται και απαίτηση ποσού 2.347.957 €, που αφορά τροφεία από τα Ασφαλιστικά Ταμεία και κυρίως από τον ΕΠΟΠΠΥ, για την περιθαλψη των ασθενών. Το αντίστοιχο ποσό στις 31.12.2011 ήταν 1.571.923 €, εμφάνισε δηλαδή αύξηση κατά 776.034 €. Το σύνολο των εσόδων από τροφεία του ΙΠΧΠ για το 2012 ήταν 3.252.752 €. Η απαίτηση δηλαδή στο τέλος του έτους κάλυπτε το 72% του εσόδου ή αφορούσε πίστωση 8,5 μηνών.

Τα ταμειακά προβλήματα όλων των ασφαλιστικών ταμείων και ειδικά του ΕΟΠΠΥ είναι γνωστά. Με βάση τις τελευταίες αποφάσεις του, βρίσκεται σε εξέλιξη η διαδικασία διαμόρφωσης ενός πίνακα Ελεγκτικών Εταιριών, διαδικασία στην οποία συμμετέχει η εταιρία μας, οι οποίοι θα ελέγχουν τα νοσήλια πριν αυτά πληρωθούν. Αυτοί οι έλεγχοι είναι σίγουρο ότι θα περιορίζουν το ύψος των απαιτήσεων των νοσηλευτικών ιδρυμάτων, όπως συμβαίνει και με τους αντίστοιχους ελέγχους που γίνονται για λογαριασμό των ασφαλιστικών εταιριών. Αλλά και μέχρι σήμερα που οι έλεγχοι γίνονταν από τις υπηρεσίες των ταμείων, υπήρχαν περιοχές στα νοσήλια. Η έρευνά μας δεν προχώρησε στην αναλυτική εξέταση της διαδικασίας προσδιορισμού και τιμολόγησης των τροφείων και θεωρήσαμε σαν δεδομένα τα ποσά που αναγράφονται στα λογιστικά βιβλία. Πρέπει να σημειώσουμε όμως ότι τα τροφεία που εισπράττει το ΙΠΧΠ δεν παρουσιάζουν την πολυπλοκότητα της χρέωσης νοσηλίων των ιδιωτικών νοσηλευτικών μονάδων. Σε κάθε περίπτωση εκτιμούμε ότι θα υπάρξει απώλεια για ένα μέρος των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία, αλλά δεν είμαστε σε θέση να την προσδιορίσουμε αξιόπιστα.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Για απαίτηση ποσού 2.347.957 €, που εμφανίζεται στον Ισολογισμό και αφορά «τροφεία» από τα ασφαλιστικά ταμεία, με βάση όλες τις ενδείξεις, ένα μέρος της δεν είναι ανακτήσιμο. Δεν διαθέτουμε επαρκή πληροφόρηση για να προσδιορίσουμε την τάξη μεγέθους του μη ανακτήσιμου ποσού, για το οποίο θα έπρεπε να δημιουργηθεί σχετική πρόβλεψη.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- II. Θα πρέπει να σχεδιαστεί και να καταγραφεί ειδική διαδικασία για τον προσδιορισμό, την τιμολόγηση και την είσπραξη των απαιτήσεων από τα ασφαλιστικά ταμεία για τροφεία ασθενών
- III. Η διοίκηση με βάση και τα ιστορικά δεδομένα στο τέλος κάθε χρήσης θα πρέπει να υπολογίζει πρόβλεψη για το εκτιμώμενο μη ανακτήσιμο μέρος των απαιτήσεων.
- IV. Η διοίκηση, στο βαθμό που θα καθιερώσει μία διαφανή και αξιόπιστη διαδικασία και θα σταθεροποιηθεί η οικονομική κατάσταση, πρέπει να εξετάσει τη δυνατότητα προεξόφλησης αυτών των απαιτήσεων (factoring), για την αντιμετώπιση βραχυπρόθεσμων προβλημάτων ρευστότητας.

4.4. Λογιστικοί χειρισμοί για αποθέματα

Όπως προαναφέρθηκε, σε πολλές περιπτώσεις το επίπεδο λογιστικής αποτύπωσης των συναλλαγών και η δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζουν μεγάλες αδυναμίες.

Στο ΠΧΠ γίνεται σημαντική ανάλυση αποθεμάτων (τρόφιμα, φάρμακα, καύσιμα, ιματισμός κ.λ.π.). Στον ομάδα 2 της γενικής λογιστικής υπάρχουν σχετικοί λογαριασμοί αποθεμάτων έναρξης, αγορών και αποθεμάτων λήξης. Δεν τηρείται όμως λογιστική αποθήκη. Παρά τη λειτουργία της Ομάδας 2 όμως, με το «αλείσιμό της», οι αναλώσεις των αποθεμάτων δεν εμφανίζονται σαν τέτοιες, αλλά σαν «Διάφορα έξοδα», στο λογαριασμό 64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης». Αυτά τα έξοδα για το 2012 ήταν 605.694 € και για το 2011 ήταν 857.442 €. Οι επιμέρους λογαριασμοί που εμφανίζονται στο λογαριασμό 64.08, εμφανίζονται στη συνέχεια.

64.08.000	ΚΑΥΣΙΜΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
64.08.001	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ
64.08.003	ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑ
64.08.004	ΦΑΡΜΑΚΑ-ΙΑΤΡΙΚΑ ΕΙΔΗ
64.08.005	ΚΑΥΣΙΜΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
64.08.006	ΑΝΑΛΩΣΗ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ
64.08.007	ΚΑΥΣΙΜΑ-ΚΙΝΗΣΗΣ

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Ποσό 605.694 € για το 2012 και ποσό 857.442 € για το 2011, αφορούν με βάση καταρχήν έρευνα, αναλώσεις αποθεμάτων οι οποίες εμφανίζονται σαν Υλικά Άμεσης Ανάλωσης, παρότι παρακολουθούνται στη Γενική Λογιστική λογαριασμοί για την Ομάδα 2 που αφορά τα αποθέματα.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Το ύψος των αναλώσεων αυτών των υλικών σε συνδυασμό με το γεγονός της παρακολούθησής τους στην Ομάδα 2, επιβάλλουν από διαχειριστική άποψη την τήρηση λογιστικής αποθήκης, η οποία μεταξύ των άλλων μπορεί να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στη διοίκηση
- II. Εφόσον τηρείται η Ομάδα 2, οι αναλώσεις των αποθεμάτων θα πρέπει κατά την άποψή μας, να εμφανίζονται διακεκριμένα και να μην συγχέονται με τα οργανικά έξοδα

4.5. Λογιστικοί χειρισμοί για φόρους

Στην χρήση 2011 υπήρξε επιβάρυνση για φόρο ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) στο Άσυλο, ποσού 609.243 €. Για το 2012 η επιβάρυνση αρχικά στο λογαριασμό 63.98.02 «Φόρος Ακίνητης Περιουσίας» ήταν 610.506 € και στη συνέχεια με διάφορες εγγραφές που μετέβαλαν μεταξύ άλλων και λογαριασμούς καθαρής θέσης, το τελικό υπόλοιπο που εμφανίστηκε είναι μηδενικό στο συγκεκριμένο λογαριασμό.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Στα έξοδα της χρήσης 2012 δεν εμφανίζεται το ποσό που αντιστοιχεί σε ΦΑΠ για τη χρήση ποσού 610.506 €. Με το ποσό αυτό έγινε αναμόρφωση των οικονομικών καταστάσεων.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Τα έξοδα όταν λογίζονται ποτέ δεν πρέπει να μειώνονται με κίνηση άλλων λογαριασμών. Το ΕΓΛΣ ορίζει πως οι λογαριασμοί εξόδων και εσόδων εμφανίζονται πλήρεις και διακεκριμένα, χωρίς συμψηφισμούς.
- II. Η οριοθέτηση της χρήσης αποτελεί μία πολύ σημαντική φάση της διαδικασίας δημιουργίας των οικονομικών καταστάσεων. Αυτό σημαίνει πως πρέπει με καθαρότητα να προκύπτουν τα ποσά των εσόδων και εξόδων που αφορούν τη χρήση, ότι αν υπάρχουν τέτοια ποσά που αφορούν προηγούμενες χρήσεις εμφανίζονται στα μη οργανικά αποτελέσματα, ενώ αν υπάρχουν τέτοια ποσά που αφορούν επόμενες χρήσεις, οριοθετούνται με τους μεταβατικούς λογαριασμούς.

4.6. Καθυστερημένες υποχρεώσεις στο Δημόσιο

Στις 31.12.2012 εμφανίζεται στο Ισολογισμό μία υποχρέωση προς το δημόσιο ποσού 2.183.072 €, από το οποίο ποσό 2.089.921 € αφορά το Άσυλο και 93.152 € αφορά το ΙΠΧΠ. Το αντίστοιχο συνολικό ποσό για το 2011 ήταν 1.956.416 €, δηλαδή η υποχρέωση παρουσίασε αύξηση 226.657 €. Από το υπόλοιπο της 31.12.2012 το σημαντικότερο ποσό αφορούσε φόρους επί της ακίνητης περιουσίας, δηλαδή ΦΑΠ. (1.539.033 €). Ειδικά για τους φόρους ακίνητης περιουσίας, ένα ποσό της τάξης των 927 χιλ. € εμφανίζεται με βάση τις εγγραφές των βιβλίων, καθυστερημένο από πριν την 31.12.2011. Και τα άλλα ποσά βρίσκονται σε καθυστέρηση, ακόμη και μέχρι σήμερα. Οι καθυστερήσεις στην εξόφληση των υποχρεώσεων από φόρους συνεπάγονται πλήθος κινδύνων, μεταξύ των οποίων επισύρουν και ποινικές ευθύνες σε πρόσωπα της διοίκησης. Εκτός αυτών όμως, από την άποψη των οικονομικών καταστάσεων, συνεπάγονται πρόστιμα και προσανξήσεις που αυξάνουν σε μία διαρκή βάση την υποχρέωση, ακόμη και αν επιτυγχάνεται ρύθμιση των οφειλών. Για αυτά τα ποσά των επιβαρύνσεων πρέπει να δημιουργούνται προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και να εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Τέτοιες προβλέψεις δεν υπολογίστηκαν και δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Ασύλου. Από την έρευνά μας δεν προσδιορίσαμε το ακριβές ποσό αυτών των επιβαρύνσεων για την 31.12.2012, αφού ο σκοπός της εργασίας μας δεν το απαιτούσε. Πάντως, με βάση τα σημερινά δεδομένα, αυτές οι επιβαρύνσεις συνήθως μπορεί να φτάσουν μέχρι το 100% της αρχικής οφειλής και τοκίζονται με 1% το μήνα. Με το Ν. 4172/93 που ρυθμίζει αυτά τα θέματα από 1.1.2014, το πλαίσιο είναι πιο σαφές, αλλά το σχετικό επιτόκιο αναμένεται να οριστεί από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Στις υποχρεώσεις της 31.12.2012 εμφανίζονται και υποχρεώσεις προς το δημόσιο για φόρους και τέλη, ποσού 2.183.072 €, το μεγαλύτερο τμήμα των οποίων εμφανίζονταν σε καθυστέρηση. Δεν έχουν υπολογιστεί και λογιστεί προβλέψεις για πρόστιμα και προσανξήσεις από τις καθυστερήσεις καταβολής.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Αποτελεί κομβικό ζήτημα για τη συνέχιση της δραστηριότητας του Ασύλου η τακτοποίηση των παλαιών οφειλών στο δημόσιο. Η πλέον πρόσφορη επιλογή φαίνεται η αξιοποίηση της δυνατότητας για παραχώρηση στο δημόσιο αντίστοιχου με την υποχρέωση περιουσιακού στοιχείου (ακινήτων). Μία τέτοια αντιμετώπιση για να υλοποιηθεί απαιτεί σχεδιασμό και μία σειρά ενέργειες αρενός τεχνικού χαρακτήρα και αφετέρου αξιοποίησης του κύρους του Ασύλου και των μελών της διοίκησής του

- II. Αναφορικά με τις οικονομικές καταστάσεις, εφόσον υπάρχουν φορολογικές υποχρεώσεις σε καθυστέρηση στο τέλος της χρήσης, πρέπει να γίνεται υπολογισμός και να δημιουργείται πρόβλεψη για πρόστιμα και προσανξήσεις λόγω της καθυστέρησης.

4.7. Καθυστερημένες υποχρεώσεις στα ασφαλιστικά ταμεία

Στις 31.12.2012 εμφανίζεται στο Ισολογισμό μία υποχρέωση προς τα ασφαλιστικά ταμεία ποσού 1.770.775 €, από το οποίο ποσό 1.752.475 € αφορά το ΙΠΧΠ και 18.300 € αφορά το Άσυλο. Το αντίστοιχο συνολικό ποσό για το 2011 ήταν 340.844 €, δηλαδή η υποχρέωση παρουσίασε αύξηση 1.429.931 €. Από το υπόλοιπο της 31.12.2012, το σύνολο σχεδόν αφορά υποχρεώσεις προς το ΙΚΑ.

Είναι προφανές πως οι ταμειακές δυσκολίες του Ασύλου, που συνδέονται με τις σημαντικές επιβαρύνσεις για φόρους και τη μείωση των εισροών από ενοίκια και άλλες πηγές, οδήγησαν σε τεράστια διόγκωση τις υποχρεώσεις στα ασφαλιστικά ταμεία. Οι καθυστερήσεις αυτές, πέραν των άλλων συνεπειών, από την άποψη των οικονομικών καταστάσεων, συνεπάγονται πρόστιμα και προσανξήσεις που αυξάνουν σε μία διαρκή βάση την υποχρέωση, ακόμη και αν επιτυγχάνεται ρύθμιση των οφειλών. Για αυτά τα ποσά των επιβαρύνσεων πρέπει να δημιουργούνται προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και να εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Τέτοιες προβλέψεις δεν υπολογίστηκαν και δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Ασύλου. Από την έρευνά μας δεν προσδιορίσαμε το ακριβές ποσό αυτών των επιβαρύνσεων για την 31.12.2012, αφού ο σκοπός της εργασίας μας δεν το απαιτούσε. Πάντως, με βάση τα σημερινά δεδομένα, αυτές οι επιβαρύνσεις τοκίζονται με 1% το μήνα, εκτός από τους πρώτους μήνες που η επιβάρυνση είναι μεγαλύτερη.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Στις υποχρεώσεις της 31.12.2012 εμφανίζονται και υποχρεώσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία που αφορούν κυρίως το ΙΚΑ, ποσού 1.770.775 €, το μεγαλύτερο τμήμα των οποίων εμφανίζονταν σε καθυστέρηση. Δεν έχουν υπολογιστεί και λογιστεί προβλέψεις για πρόστιμα και προσανξήσεις από τις καθυστερήσεις καταβολής.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Αποτελεί και αυτό κομβικό ζήτημα για τη συνέχιση της δραστηριότητας του Ασύλου. Πρακτικά δεν φαίνεται να υπάρχει τρόπος για άμεση εξόφληση και κατά συνέπεια πρέπει να γίνει σχεδιασμός ενεργειών, για τη ρύθμιση της εξόφλησης των οφειλών σε μακροχρόνιες δόσεις, στα πλαίσια των υφιστάμενων δυνατοτήτων.
- II. Αναφορικά με τις οικονομικές καταστάσεις, εφόσον υπάρχουν υποχρεώσεις στα ασφαλιστικά ταμεία σε καθυστέρηση στο τέλος της χρήσης, πρέπει να γίνεται υπολογισμός και να δημιουργείται πρόβλεψη για πρόστιμα και προσανξήσεις λόγω της καθυστέρησης.

4.8. Καθυστερημένες υποχρεώσεις στους εργαζόμενους

Στις 31.12.2012 εμφανίζεται στο Ισολογισμό, στο παθητικό, στους «Πιστωτές διάφορους» μία υποχρέωση προς τους εργαζόμενους ποσού 909.433 €, από το οποίο ποσό 828.864 € αφορά το ΙΠΧΠ και 80.568 € αφορά το Άσυλο. Το αντίστοιχο συνολικό ποσό για το 2011 ήταν 258.110 €, δηλαδή η υποχρέωση παρουσίασε αύξηση 651.323 €.

Οι σημαντικές καθυστερήσεις στην εξόφληση των αμοιβών του προσωπικού, έχουν δημιουργήσει όπως ήταν αναμενόμενο ένα έντονο κλίμα τριβών στο εσωτερικό της οντότητας, με οξύτατες αντιπαράθεσεις. Το ζήτημα πέρα από την ανθρώπινη και τη λογιστική του πλευρά, σχετίζεται άμεσα με την ίδια τη βιωσιμότητα του Ασύλου.

Το εύρημά μας συνοψίζεται ως εξής:

Στις υποχρεώσεις της 31.12.2012 εμφανίζονται και καθυστερημένες υποχρεώσεις για αμοιβές στους εργαζόμενους ποσού 909.433 €. Οι καθυστερήσεις αυτές, καταδεικνύουν το υπαρκτό πρόβλημα βιωσιμότητας του Ασύλου και είναι πιθανό να οδηγήσουν μεταξύ των άλλων σε πρόσθετες επιβαρύνσεις για τις οποίες δεν έχουν δημιουργηθεί σχετικές προβλέψεις.

Συνοπτικά οι απόψεις μας για αυτό το ζήτημα, συνοψίζονται στα εξής:

- I. Η πρώτη προτεραιότητα σε ότι αφορά τις πληρωμές είναι κατά την άποψή μας οι ασθενείς και η αμέσως επόμενη οι εργαζόμενοι.
- II. Χωρίς τη συναίνεση και την προσπάθεια των εργαζόμενων δεν μπορεί να επιτευχθεί ο πρώτος στόχος και πρακτικά δεν μπορεί να συνεχίσει να λειτουργεί το Άσυλο με τη δομή που λειτουργεί μέχρι σήμερα
- III. Η όξυνση των αντιθέσεων ανάμεσα στη διοίκηση και τους εργαζόμενους, δεν οδηγεί σε επίλυση των προβλημάτων, αλλά σε επιτάχυνση της διαδικασίας κατάρρευσης της οντότητας, με ζημιά και της διοίκησης και των εργαζόμενων και πάνω από όλα των ασθενών
- IV. Η λύση βρίσκεται στη ψύχραιμη στάση, στον καλόπιστο διάλογο και στην επιστημονική προσέγγιση του προβλήματος. Το Άσυλο μπορεί να σωθεί, μπορεί να μετατρέψει την κρίση σε μοχλό για μία λειτουργία πιο αποτελεσματική και πιο χρήσιμη για τους ασθενείς του, αλλά χρειάζονται αυτές οι πιο πάνω τρεις προϋποθέσεις.

5. Συνοπτική αναφορά στα οικονομικά δεδομένα

Στην έκθεσή μας επισυνάπτονται οι Οικονομικές Καταστάσεις για το Άσυλο Ανιάτων και το Ίδρυμα Περιθαλψής Χρονίως Πασχόντων, καθώς και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ασύλου Ανιάτων, για τη χρήση 2012. Σε αυτές αναφέρονται τα προβλεπόμενα οικονομικά μεγέθη, ενώ στο «Προσάρτημα» που τις συνοδεύει αναφέρονται λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για τη σύνταξή τους, αναλύσεις των λογαριασμών και άλλες πληροφορίες. Τα ποσά και οι συγκρίσεις που εμφανίζονται στη συνέχεια, αφορούν τις ενοποιημένες καταστάσεις.

5.1. Απαλοιφές που έγιναν

Κατά την ενοποίηση απαλείφθηκαν οι επιχορηγήσεις του Ασύλου προς το ΙΠΧΠ, οι οποίες περιλαμβάνονται στο κόστος του στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, με τα αντίστοιχα ποσά που εμφανίζονται σαν έσοδα επιχορηγήσεων στα Αποτελέσματα του ΙΠΧΠ.

Στον Ισολογισμό απαλείφθηκαν τα ποσά που των δοσοληπτικών λογαριασμών που παρέμεναν ανοικτά, μεταξύ των δύο οντοτήτων (απαιτήσεις για τη μία και υποχρεώσεις για την άλλη).

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται αυτά τα μεγέθη.

Απαλοιφές ποσών στις Ενοποιημένες Καταστάσεις					
Οντότητα	Λογαριασμός	2012	2011	Μεταβολή €	% μεταβολή
Ισολογισμός					
ΙΠΧΠ	Ισολογισμός - Ενεργητικό - Απαιτήσεις - 13.Λογ/σμός συμμετοχής Άσυλο Ανιάτων	-408.793		-408.793	#DIV/0!
ΑΑ	Ισολογισμός - Παθητικό - Μεταβατικοί - 2.Οφειλόμενη χορήγηση	-408.793		-408.793	#DIV/0!
0					
ΙΠΧΠ	Ισολογισμός - Παθητικό - Υποχρεώσεις - 4.Προκαταβολή συμμετοχής Α.Α.		-822.343	822.343	-100,0%
ΑΑ	Ισολογισμός - Ενεργητικό - Μεταβατικοί - 1.Επιχορηγήσεις στο ΙΠΧΠ (προκαταβολή)		-822.343	822.343	-100,0%
0					
Αποτελέσματα					
ΙΠΧΠ	Έσοδα - Επιχορήγηση	-3.829.251	-3.865.452	36.201	-0,9%
ΑΑ	Έξοδα - Κόστος πωλήσεων (τιμήμα)	-3.829.251	-3.865.452	36.201	-0,9%
0 0					

5.2. Ανάλυση αποτελεσμάτων, αναμορφώσεις και αξιολόγηση

Για να κατανοηθούν καλύτερα τα αποτελέσματα, πρέπει να αναλυθούν τα έσοδα και τα έξοδα κατά είδος και όχι κατά προορισμό (ανά λειτουργία) όπως εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται τα σχετικά ενοποιημένα μεγέθη.

Ανάλυση Αποτελεσμάτων όπως προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις					
	Λογαριασμός	2012	2011	Μεταβολή €	% μεταβολή
Έσοδα					
	Συνολικά έσοδα	8.371.986	8.689.412	-317.426	-3,7%
	<i>Που αναλύεται:</i>				
	Έσοδα από ενοίκια	3.587.074	3.988.645	-401.571	-10,1%
	Έσοδα από Πώληση Ακινήτων	1.179.000	369.543	809.457	219,0%
	Έσοδα από τροφεία ταμείων	3.332.378	3.857.249	-524.872	-13,6%
	Λοιπά έσοδα	273.535	473.975	-200.440	-42,3%
		0	0	0	
Αποτέλεσμα					
	Αποτέλεσμα προ φόρων (EBT)	37.914	-1.306.321	1.344.235	-102,9%
Έξοδα					
Κωδικός	Συνολικά έξοδα	8.334.072	9.995.733	-1.661.661	-16,6%
	<i>Που αναλύεται:</i>				
2	Αναλώσεις αποθεμάτων	13.950	-6.244	20.194	-323,4%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.268.182	6.696.181	-427.999	-6,4%
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	106.911	103.092	3.819	3,7%
62	Παροχές τρίτων	703.202	760.168	-56.965	-7,5%
63	Φόροι και τέλη	251.924	1.175.960	-924.036	-78,6%
64	Διάφορα έξοδα	764.549	1.266.576	-502.027	-39,6%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	823	0	823	#DIV/0!
66	Αποσβέσεις	0	0	0	#DIV/0!
68	Προβλέψεις	17.840	0	17.840	#DIV/0!
81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	206.692	0	206.692	#DIV/0!
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0	0	0	#DIV/0!
83	Έκτακτες προβλέψεις	0	0	0	#DIV/0!
		0	0	0	
	Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	37.092	-1.306.321	1.343.413	-102,8%
	Αποτελέσματα προ φόρων και αποσβέσεων (EBTDA)	37.914	-1.306.321	1.344.235	-102,9%
	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων (EBIT)	37.092	-1.306.321	1.343.413	-102,8%

Όπως έχουμε αναλύσει προηγούμενα, υπήρξαν ορισμένα ευρήματα από την έρευνά μας, τα οποία στάθηκαν δυνατό να ποσοτικοποιηθούν και αφορούν τα αποτελέσματα. Αυτά τα ευρήματα εμφανίζονται συνοπτικά στον πίνακα που ακολουθεί, με τη σχετική αιτιολόγηση.

Αναμορφώσεις Αποτελεσμάτων					
ΑΑ	Αιτία αναμόρφωσης	2012	2011	Μεταβολή €	% μεταβολή
	Πρόβλεψη για ενοίκια έσοδα της χρήσης που δεν εισπράχτηκαν	660.910	288.995	371.915	128,7%
	Διόρθωση εξόδων για φόρους, λόγω μη κανονικών εγγράφων	610.506	0	610.506	
	Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού που αφορά τη χρήση	253.028	257.728	-4.700	-1,8%
Σημειώσεις					
1	Η μεταβολή στις απαιτήσεις από ενοίκια, επειδή δεν αφορά ροές, θεωρήσαμε ότι πρέπει να επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης				
2	Η διόρθωση για τους φόρους έγινε με βάση την αρχική εγγραφή στο σχετικό λογαριασμό εξόδων και τη συγκρισιμότητα με την προηγούμενη χρήση. Υπάρχει πιθανότητα, ένα μέρος του ποσού να συμψηφίστηκε με έσοδο που εμφανίστηκε. Η έρευνα δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη				
3	Η πρόβλεψη για την αποζημίωση του προσωπικού έγινε με υπολογισμούς στους εργαζόμενους της χρήσης 2012 από την πλευρά μας. Υπάρχει πιθανότητα μικρής απόκλισης από μία πιο ενδελεχή έρευνα, η οποία όμως δεν εκτιμάται ως ουσιώδης				

Αν ληφθούν υπόψη τα πιο πάνω ευρήματα, τότε προκύπτουν τα «αναμορφωμένα αποτελέσματα» που εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Αναμορφωμένα Αποτελέσματα με βάση Ευρήματα της Έρευνας					
	Λογαριασμός	2012	2011	Μεταβολή €	% μεταβολή
Έσοδα					
	Συνολικά έσοδα	8.371.986	8.689.412	-317.426	-3,7%
	<i>Που αναλύεται:</i>				
	Έσοδα από ενοίκια	3.587.074	3.988.645	-401.571	-10,1%
	Έσοδα από Πώληση Ακινήτων	1.179.000	369.543	809.457	219,0%
	Έσοδα από τροφεία ταμείων	3.332.378	3.857.249	-524.872	-13,6%
	Λοιπά έσοδα	273.535	473.975	-200.440	-42,3%
		0	0	0	
Αποτέλεσμα					
	Αποτέλεσμα προ φόρων (EBT)	-1.486.530	-1.853.044	366.514	-19,8%
Έξοδα					
Κωδικός	Συνολικά έξοδα	9.858.516	10.542.456	-683.940	-6,5%
	<i>Που αναλύεται:</i>				
2	Αναλώσεις αποθεμάτων	13.950	-6.244	20.194	-323,4%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.268.182	6.696.181	-427.999	-6,4%
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	106.911	103.092	3.819	3,7%
62	Παροχές τρίτων	703.202	760.168	-56.965	-7,5%
63	Φόροι και τέλη	251.924	1.175.960	-924.036	-78,6%
64	Διάφορα έξοδα	1.375.055	1.266.576	108.479	8,6%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	823	0	823	
66	Αποσβέσεις	0	0	0	
68	Προβλέψεις	931.778	546.724	385.054	70,4%
81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	206.692	0	206.692	
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0	0	0	
83	Έκτακτες προβλέψεις	0	0	0	
		0	0	0	
	Αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	-1.487.352	-1.853.044	365.692	-19,7%
	Αποτελέσματα προ φόρων και αποσβέσεων (EBTDA)	-1.486.530	-1.853.044	366.514	-19,8%
	Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων (EBIT)	-1.487.352	-1.853.044	365.692	-19,7%

Πρέπει να σημειωθεί πως αναμορφώσεις έγιναν μόνο με τα ευρήματα που μπόρεσαν να ποσοτικοποιηθούν. Υπάρχουν και άλλα ζητήματα που θα έπρεπε να επιδράσουν στα αποτελέσματα, όπως π.χ. οι επιβαρύνσεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις για υποχρεώσεις στο δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία, που δεν έχουν ποσοτικοποιηθεί.

Με βάση τις αναμορφωμένες αναλύσεις των αποτελεσμάτων για τις χρήσεις 2012 και 2011, αναφέρουμε και τα εξής:

- I. Τα αναμορφωμένα λογιστικά αποτελέσματα σε ενοποιημένο επίπεδο στα έτη 2012 και 2011, είναι αρνητικά από 1,5 έως 1,9 εκ. €*
- II. Η μισθοδοσία προσωπικού είναι μακράν των άλλων το καθοριστικό κόστος. Στο 2012 ανέρχονταν στο 75% των συνολικών εσόδων και στο 64% των συνολικών εξόδων.*
- III. Η συνολική μείωση των εξόδων στο 2012 έναντι του 2011 ήταν μόνο 6,5%, ενώ οι μειώσεις του κόστους μισθοδοσίας ήταν μόνο 6,4%.*
- IV. Τα κανονικά έσοδα μειώθηκαν κατά 1,1 εκ. € ή 16%, αλλά η τελική μείωση των εσόδων ήταν 3,7% επειδή πουλήθηκε μέρος της περιουσίας (1,2 εκ. €).*

5.3. Ανάλυση λογαριασμών ισολογισμού, αναμορφώσεις και αξιολόγηση

Για να κατανοηθούν καλύτερα οι μεταβολές και η διάρθρωση του Ισολογισμού, στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται μία ανάλυση των μεγεθών του, όπως αυτά εμφανίζονται στις καταστάσεις που δημιουργήθηκαν από το λογιστήριο του Ασύλου.

Ανάλυση Λογαριασμών Ισολογισμού όπως προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις					
	Λογαριασμός	2012	2011	Μεταβολή €	% μεταβολή
Ενεργητικό					
Μακροπρόθεσμο ενεργητικό					
	Γήπεδα - οικόπεδα	52.179.387	52.179.387	0	0,0%
	Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων	204.338.515	154.144.499	50.194.016	32,6%
	Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	116.637	165.913	-49.276	-29,7%
	Μεταφορικά Μέσα	50.607	50.607	0	0,0%
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	344.850	407.178	-62.328	-15,3%
	Λοιπό μακροπρόθεσμο ενεργητικό	7.037	7.037	0	0,0%
				0	
		257.037.034	206.954.622	50.082.412	24,2%
Βραχυπρόθεσμο ενεργητικό					
	Αποθέματα	134.907	145.347	-10.440	-7,2%
	Απαιτήσεις από ενοίκια	3.872.826	3.299.147	573.680	17,4%
	Απαιτήσεις από τροφεία	2.348.837	1.571.804	777.034	49,4%
	Λοιπές απαιτήσεις	415.513	65.686	349.827	532,6%
	Χρεόγραφα	98.494	128.284	-29.790	-23,2%
	Διαθέσιμα	532.227	606.907	-74.680	-12,3%
	Μεταβατικοί λογαριασμοί	0	0	0	
				0	
		7.402.805	5.817.174	1.585.631	27,3%
	Σύνολο ενεργητικού	264.439.839	212.771.796	51.668.043	24,3%
Παθητικό					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
	Υποχρεώσεις για εγγυήσεις ενοικίων	865.653	954.890	-89.237	-9,3%
	Δάνεια μακροπρόθεσμα	36.987	44.384	-7.397	
	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και προβλέψεις		3	-3	-100,0%
				0	
		902.640	999.278	-96.638	-9,7%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
	Προμηθευτές και πληρωτέες επιταγές	643.886	425.168	218.718	51,4%
	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0	0	0	
	Υποχρεώσεις στο δημόσιο	2.468.206	2.222.627	245.579	11,0%
	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	1.770.775	340.844	1.429.931	419,5%
	Λοιπό βραχυπρόθεσμο παθητικό	1.161.897	1.284.783	-122.886	-9,6%
	Για τακτοποίηση (διαφορά)		-8.113	8.113	
		6.044.764	4.265.309	1.779.455	41,7%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	6.947.404	5.264.587	1.682.817	32,0%
	Καθαρή Θέση	257.492.434	207.507.209	49.985.226	24,1%
		0	0		

Όπως έχουμε αναλύσει προηγούμενα, υπήρξαν ορισμένα ευρήματα από την έρευνά μας, τα οποία στάθηκαν δυνατό να ποσοτικοποιηθούν και αφορούν τον Ισολογισμό. Αυτά τα ευρήματα εμφανίζονται συνοπτικά στον πίνακα που ακολουθεί, με τη σχετική αιτιολόγηση.

Αναμορφώσεις Ισολογισμού					
ΑΑ	Αιτία αναμόρφωσης	2012	2011	Μεταβολή €	% μεταβολή
	Πρόβλεψη για απαιτήσεις από ενοίκια	3.872.826	3.299.147	573.680	17,4%
	Πρόβλεψη για αποζημιώσεις προσωπικού	4.513.700	4.260.672	253.028	5,9%
				0	
Σημειώσεις					
1	Για το σύνολο των απαιτήσεων από ενοίκια υπολογίστηκε πρόβλεψη, επειδή δεν μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα το ανακτήσιμο ποσό. Τα ποσά που τυχόν θα εισπραχθούν, θα αντιστρέψουν την πρόβλεψη				
2	Η σωρευμένη πρόβλεψη για το προσωπικό υπολογίστηκε στο 100% της νόμιμης αποζημίωσης απόλυσης για τους εργαζόμενους. Οι υπολογισμοί που έγιναν από εμάς, ενέχουν ένα περιθώριο λάθους που δεν κρίνεται σημαντικό				

Αν ληφθούν υπόψη τα πιο πάνω ευρήματα, τότε προκύπτουν τα «αναμορφωμένα μεγέθη του Ισολογισμού» που εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί. Πρέπει να σημειωθεί πως αναμορφώσεις έγιναν μόνο με τα ευρήματα που μπόρεσαν να ποσοτικοποιηθούν. Υπάρχουν και άλλα ζητήματα που θα έπρεπε να επιδράσουν στα αποτελέσματα, όπως π.χ. οι επιβαρύνσεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις για υποχρεώσεις στο δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία, που δεν έχουν ποσοτικοποιηθεί.

Ανάλυση Αναμορφωμένων Λογαριασμών Ισολογισμού					
	Λογαριασμός	2012	2011	Μεταβολή €	% μεταβολή
Ενεργητικό					
Μακροπρόθεσμο ενεργητικό					
	Γήπεδα - οικόπεδα	52.179.387	52.179.387	0	0,0%
	Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων	204.338.515	154.144.499	50.194.016	32,6%
	Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	116.637	165.913	-49.276	-29,7%
	Μεταφορικά Μέσα	50.607	50.607	0	0,0%
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	344.850	407.178	-62.328	-15,3%
	Λοιπό μακροπρόθεσμο ενεργητικό	7.037	7.037	0	0,0%
		0	0	0	
		257.037.034	206.954.622	50.082.412	24,2%
Βραχυπρόθεσμο ενεργητικό					
	Αποθέματα	134.907	145.347	-10.440	-7,2%
	Απαιτήσεις από ενοίκια	0	0	0	
	Απαιτήσεις από τροφεία	2.348.837	1.571.804	777.034	49,4%
	Λοιπές απαιτήσεις	415.513	65.686	349.827	532,6%
	Χρεόγραφα	98.494	128.284	-29.790	-23,2%
	Διαθέσιμα	532.227	606.907	-74.680	-12,3%
	Μεταβατικοί λογαριασμοί	0	0	0	
		0	0	0	
		3.529.979	2.518.027	1.011.952	40,2%
	Σύνολο ενεργητικού	260.567.013	209.472.649	51.094.363	24,4%
Παθητικό					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
	Υποχρεώσεις για εγγυήσεις ενοικίων	865.653	954.890	-89.237	-9,3%
	Δάνεια μακροπρόθεσμα	36.987	44.384	-7.397	-16,7%
	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και προβλέψεις	4.513.700	4.260.672	253.028	5,9%
		0	0	0	
		5.416.340	5.259.946	156.394	3,0%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
	Προμηθευτές και πληρωτέες επιταγές	643.886	425.168	218.718	51,4%
	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0	0	0	
	Υποχρεώσεις στο δημόσιο	2.468.206	2.222.627	245.579	11,0%
	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	1.770.775	340.844	1.429.931	419,5%
	Λοιπό βραχυπρόθεσμο παθητικό	1.161.897	1.284.783	-122.886	-9,6%
	Για τακτοποίηση (διαφορά)	0	-8.113	8.113	-100,0%
		6.044.764	4.265.309	1.779.455	41,7%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	11.461.104	9.525.255	1.935.849	20,3%
	Καθαρή Θέση	249.105.908	199.947.394	49.158.514	24,6%

Με βάση τις αναμορφωμένες αναλύσεις του ισολογισμού για τις χρήσεις 2012 και 2011, αναφέρουμε και τα εξής:

- I. Η καθαρή θέση του Ασύλου είναι τεράστια σε σχέση με τον «κύκλο εργασιών» του και τις υποχρεώσεις του. Αυτό αποτελεί παράγοντα σημαντικής χρηματοοικονομικής σταθερότητας, και τη βάση αντιμετώπισης των συγκυριακών δυσκολιών στη ρευστότητα.
- II. Επειδή οι υπολογισμοί έγιναν πριν ολοκληρωθεί η σύνταξη των ενοποιημένων καταστάσεων, υπάρχουν κίνδυνοι για μικρά περιθώρια λάθους, αλλά αυτά είναι οριακής επίδρασης
- III. Για τα προβλήματα ρευστότητας αναφερόμαστε στην επόμενη παράγραφο

5.4. Εξέταση ορισμένων δεικτών

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται ορισμένοι δείκτες που έχουν υπολογιστεί με βάση τα μεγέθη των χρήσεων 2012 και 2011.

Δείκτες επί των αναμορφωμένων οικονομικών καταστάσεων		
Δείκτης	2012	2011
Κεφάλαιο κίνησης (ποσά)	-2.514.785	-1.747.281
Κεφάλαιο κίνησης (δείκτης)	0,6	0,6
Έσοδα ενοικίων προς λογιστική αξία ακινήτων	1,40%	1,93%
Δαπάνες μισθοδοσίας προς σύνολο εξόδων	63,58%	63,52%
Σύνολο δαπανών ΙΠΧΠ	7.176.242	7.729.360
Σύνολο δαπανών ΑΑ	2.682.274	2.813.096
Συνολικά έσοδα Ασύλου	5.025.195	4.825.504
Δαπάνες ΑΑ προς σύνολο των εσόδων του	53,38%	58,30%
Κάλυψη εξόδων ΙΠΧΠ με τροφεία	46,44%	49,90%
Αμοιβές προσωπικού ΙΠΧΠ	5.737.202,15	6.151.962,80
Λοιπά έξοδα ΙΠΧΠ	1.439.040	1.577.398
Κάλυψη αμοιβών προσωπικού ΙΠΧΠ με τροφεία	172,17%	159,49%
Αριθμός ασθενών	232	232
Μέσο κόστος ανά ασθενή	30.932	33.316
Μέσο κόστος προσωπικού ανά ασθενή	24.729	26.517
Μέση κάλυψη ανά ασθενή με τροφεία	14.364	16.626
Έξοδα ΑΑ προς σύνολο εξόδων (διοικητικά έξοδα)	32,0%	32,4%

Από τους πιο πάνω δείκτες προκύπτουν τα εξής:

- I. Η ρευστότητα του Ασύλου είναι σημαντικά αρνητική και βαίνει επιδεινούμενη. Για να εξοφλήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του στις 31.12.2011 του έλειπαν 1,7 εκ. € και στις 31.12.2012 το ποσό αυξήθηκε σε 2,5 εκ. €.
- II. Τα έσοδα των ενοικίων προς τη λογιστική αξία των ακινήτων συνολικά αφορούν ένα χαμηλό ποσοστό που βαίνει επιδεινούμενο. Από 1,93% στο 2011, μειώθηκε σε 1,4% το 2012. Θα πρέπει εδώ να σημειωθεί πως οι λογιστικές αξίες, λόγω των αδυναμιών λογιστικής παρακολούθησης των ακινήτων, δεν είναι αξιόπιστες, αλλά οι αποδόσεις για να είναι ικανοποιητικές θα πρέπει να υπερβαίνουν το 3% της αξίας των ακινήτων.
- III. Από όλα τα έξοδα του Ομίλου, ο βασικός όγκος αφορά δαπάνες μισθοδοσίας που ανέρχονται στο 64% του συνόλου των εξόδων και ελάχιστα μεταβλήθηκαν σαν ποσοστό στα έξοδα στις δύο χρήσεις.
- IV. Οι δαπάνες του Ασύλου (δαπάνες διαχείρισης) προς το σύνολο των εσόδων του είναι υπερβολικές. Καλύπτουν ποσοστό πάνω από το 50%, ενώ δεν θα έπρεπε να υπερβαίνουν το 20%. Αυτό σχετίζεται και με την μείωση των εσόδων, την αύξηση των φόρων και τη διοικητική υποστήριξη δραστηριοτήτων του ΙΠΧΠ από το Άσυλο, και επομένως έχουν και μία σημαντική συγκυριακή διάσταση. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να γίνει εκλογίκευση αυτών των εξόδων.
- V. Το μέσο κόστος περίθαλψης ανά ασθενή κυμαίνεται από 31.000 € - 35.000 €, το χρόνο. Από αυτό το κόστος τα ασφαλιστικά ταμεία καλύπτουν ένα ποσοστό 45%-50% (14,5 χιλ. € - 16,5 χιλ. €).
- VI. Από το συνολικό κόστος που υπερβαίνει όπως προαναφέρθηκε τις 30.000 € το χρόνο, το βασικό μέγεθος είναι οι αμοιβές προσωπικού που κυμαίνονται από 25.000 € - 27.000 € ανά ασθενή.

Η μελέτη και η κατανόηση αυτών των μεγεθών και δεικτών, αποτελούν τη βάση για το σχεδιασμό μίας στρατηγικής απεμπλοκής του Ασύλου από τα σημερινά αδιέξοδα

Στο **Προσάγγελμα** που ακολουθεί περιλαμβάνονται:

1. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ασύλου Ανιάτων για τη χρήση 2012
2. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ιδρύματος Περιθαλψής Χρονίως Πασχόντων για τη χρήση 2012
3. Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ασύλου Ανιάτων για τη χρήση 2012
4. **Αναλύσεις** επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Ασύλου Ανιάτων για το 2012
5. **Αναλύσεις** επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Ιδρύματος Περιθαλψής Χρονίως Πασχόντων για το 2012

Είμαστε στη διάθεσή για κάθε επιπλέον επεξήγηση αναφορικά με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης

Με Εκτίμηση,

Δρ. Δημήτρης Ντζανάτος

Πρόεδρος ΔΣ Grant Thornton AE

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

ΑΜ. ΣΟΕΛ. 11521

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ασύλου Ανιάτων για τη χρήση 2012

ΑΣΥΛΟ ΑΝΙΑΤΩΝ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)									
Ε. Ν. Ε. Ρ. Γ. Η. Τ. Ι. Κ. Ο.	Ποσά χρήσης 31/12/2012			Ποσά χρήσης 31/12/2011			Π. Α. Θ. Η. Τ. Ι. Κ. Ο.		
	Α. Ε. ι. κ. τ. ή. σ. ε. ς.	Α. π. ο. σ. β. έ. σ. ε. ς.	Α. ν. α. π. ό. σ. β. Δ. Ε. ι. α.	Α. Ε. ι. κ. τ. ή. σ. ε. ς.	Α. π. ο. σ. β. έ. σ. ε. ς.	Α. Ε. ι. α.	Π. ο. σ. ά. χ. ρ. ή. σ. η. ς. 31/12/2012	Π. ο. σ. ά. χ. ρ. ή. σ. η. ς. 31/12/2011	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						I. Κεφάλαιο			
1. Γήρεδα - Οικόπεδα	52.087.574	0	52.087.574	52.087.574	0	Κεφάλαιο-Περιουσία	249.008.747	199.883.778	
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	203.676.975	0	203.676.975	153.597.641	0				
4. Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.	0	0	0	0	0	IV. Αποτελέσματα ως νέο			
5. Μεταφορικά μέσα	0	0	0	0	0	Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως	37.914	-184.054	
6. Επιπula & λοιπός εξοπλισμός	39.404	0	39.404	35.329	0	Υπόλοιπο αποτελέσματος προηγ.χρήσεων σε νέον	7.413.475	7.597.529	
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων (ΓII)	255.803.954	0	255.803.954	205.720.544	0	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV)	7.451.389	7.413.475	
III. Πήλοι πηγής επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							256.460.136	207.297.253	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.987		3.987	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ			
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)	255.807.941			205.724.531		2. Λοιπές Προβλέψεις	0	0	
A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						Γ. ΥΠΟΚΡΕΔΕΙΣ			
II. Απαιτήσεις						I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
1. Παλίτες - μισθωτές			3.872.826		2.995.903	2. Δάνεια Τραπεζών	36.987	44.384	
3a. Επιδόσεις ασφαλιστές			9.324		0	8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	865.653	945.877	
11. Χρεώστες διάφοροι			16.759		5.569	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	902.640	990.261	
10. Επισφαλείς επίδομα πελάτες και χρεώστες			303.244		303.244	1. Προμηθευτές	7.789	4.238	
11a. Ελγηνικό Δημόσιο			58.938		43.082	2a. Επιδόσεις πληρωτέες	0	0	
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			14.744		14.304	4. Προκαταβολές πελατών	0	0	
			4.275.835		3.362.101	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.375.054	2.143.598	
III. Χρεόγραφα						6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	18.300	18.773	
1. Μετοχές			69.737		87.577	11. Πιστωτές διάφοροι	185.377	85.822	
2. Ομολογίες			13.966		13.966		2.586.520	2.252.430	
3. Λοιπά χρεόγραφο-τιμαληρά			26.741		26.741	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	3.489.161	3.242.691	
			110.444		128.284	A. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
IV. Δαθέματα						1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0	900	
1. Ταμείο			30.424		75.453	2. Οφειλόμενη χορήγηση	408.793	0	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			133.445		150.111		408.793	900	
4. Διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα			0		278.021				
			163.869		503.585	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A + B + Γ + Δ + E)	260.358.089	210.540.845	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ ΔIII+ ΔIV)	4.550.149			3.993.970					
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Επιοχρηγήσεις στο ΙΠΩΠ (προκαταβολή)			0		822.343				
Γενικό σύνολο Ενεργητικού (Γ+Δ+E)	260.358.089			210.540.845					
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012									
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
	ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012			ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Ποσά	Ποσά	
Κύκλος εργασιών (έσοδα)			4.947.769		4.701.850	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	χρήσης 31/12/2012	χρήσης 31/12/2011	
Μειών: Κόστος πωλήσεων			4.709.763		4.755.869				
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			238.006		-54.019		37.914	-184.054	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			20.852		18.591	Μειών:			
Σύνολο			258.858		-35.428	1. Φόρος εισοδήματος	0	0	
Μειών:						2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι φόροι	0	0	
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	249.759			253.689		Κέρδη προς διάθεση	37.914	-184.054	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	0	249.759		0	253.689	Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:			
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		9.099		-289.117		Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως σε νέον	37.914	-184.054	
Πλέον:						Σύνολο	37.914	-184.054	
1. Έσοδα συμμετοχών	0			724					
2. Έσοδα χρεογράφων	880			0					
3. Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών -χρεογράφων	24.892			104.168					
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	132	25.905		170	105.063				
Μειών:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0	0		0	0				
Οκτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		35.004		-184.054					
II. Έκτακτα αποτελέσματα									
Πλέον:									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	30.670	30.670		0	0				
Μειών:									
1. Έκτακτα & ανάγωνα έξοδα	27.759	27.759		0	0				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		37.914		-184.054					

2. Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Ιδρύματος Περίθαλψης Χρονίως Πασχόντων για τη χρήση 2012

ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΧΡΟΝΙΩΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσης 31/12/2012			Ποσά χρήσης 31/12/2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	
	Δείκτες κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Δείκ	Δείκτες κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Δείκ		χρήσης 31/12/2012	χρήσης 31/12/2011
Α. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΤΑΥΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Επενδύσεις ακινήτων							Ι. Κατάβ. παροχών		
1. Γηραιά - Οικόπεδα	91.813	0	91.813	91.813	0	91.813	1. Περιουσίες (απόκτηση)	249.319	249.319
3. Χώρια και Τεχνητά Έργα	695.440	33.900	661.540	580.758	33.900	546.858	2. Περιουσίες (κρίση εναρμόνισης)	133.426	133.426
4. Μηχανήματα-τεχνολογία	209.341	92.704	116.637	258.618	92.704	165.913		382.744	382.744
5. Μεταφορικά μέσα	50.607	0	50.607	50.607	0	50.607			
6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλιστικά	430.850	125.404	305.446	497.253	125.404	371.849	ΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
10. Αποθηκισμένες υπό εκτέλεση	693	0	693	693	0	693	10. Αποθεματικό συμμετοχής Πουλο Ανάπτυξης	649.554	649.554
Σύνολο Ακινήτων/οχημάτων (ΓΙ)	1.478.743	252.008	1.226.735	1.479.741	252.008	1.227.732	Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	1.032.299	1.032.299
Β. Πάγια πάγια επενδύσεις & άλλες μακροπρόθεσμες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΚΡΕΤΙΣΕΙΣ		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.358			2.358	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙ + ΓΙΙ)			1.229.093			1.229.093	8. Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0	3
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Ι. Διαθέσιμα							1. Πρωτοβουλίες	635.301	420.930
2. Γραμμάτια			479			766	2. Γραμμάτια πληρωτέα	0	0
4. Α & Β ύλες - Ανταλλακτικά & Είδη συντομίας			134.428			144.582	2α. Επιστολές πληρωτέας (μετ/νες)	795	0
5. Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων			0			0	4. Προκαταβολή συμμετοχής Α.Α.	0	822.343
ΙΙ. Αποθέματα			134.997			145.347	5. Υποχρεώσεις από φόρους-ΕΦΚΑ	93.152	78.030
1. Γραμμάτια			2.348.837			1.571.804	6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	1.752.475	322.071
11. Χρεώστες διάφορα			2.703			2.731	10. Μερίσματα πληρωτέα	0	0
12. Λογισμικοί διαχειρίσιμες προκαταβολών & πιστώσεων			9.801			0	11. Πιστωτές διάφορα	978.520	376.618
13. Λογισμικός συμμετοχής Πουλο Ανάπτυξης			408.793			0	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	3.498.244	2.926.992
Σύνολο Κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)			3.261.450			1.823.204			
Γενικό σύνολο Ενεργητικού (Γ+Δ+Ε)			4.490.543			3.053.294	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ + Ε)	4.490.543	3.053.294
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012									
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2011					
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
Κάκλος εργασιών (έσοδα)			3.329.174			3.857.249			
Επιδόματα από Α.Α.			3.815.302			3.871.696			
Μείον: Κόστος πωλήσεων			5.934.987			6.575.264			
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			1.219.489			1.153.681			
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			5.989			6.514			
Σύνολο			1.225.478			1.160.196			
Μείον:									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.047.351			1.160.341			
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			1.047.351			1.160.341			
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως			178.128			-145			
Πλέον:									
4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα			91			145			
Μείον:									
3. Χρεωστικά τόκοι και συναφή έξοδα			823			0			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			177.396			0			
ΙΙ. Έκτακτα αποτελέσματα									
Πλέον:									
1. Έκτακτα & ανάγωνα έσοδα			1.537			0			
Μείον:									
1. Έκτακτα & ανάγωνα έξοδα			178.933			0			
2. Έκτακτα ζημιές									
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη ή ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			0			0			

3. Αναλύσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Ασύλου Ανιάτων για το 2012

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	31/12/2012	31/12/2011	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	255.803.953,51	205.720.544,33	50.083.409,18	24%
Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.987,14	3.987,14	0,00	0%
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	255.807.940,65	205.724.531,47	50.083.409,18	24%
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Αποθέματα	0,00	0,00	0,00	0%
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	4.275.835,07	3.362.101,33	913.733,74	27%
Χρεόγραφα	110.444,20	128.284,00	-17.839,80	-14%
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	163.869,35	503.584,94	-339.715,59	-67%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.550.148,62	3.993.970,27	556.178,35	14%
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
Επιχορηγήσεις στο ΙΠΧΠ (προκαταβολή)	0,00	822.342,79	-822.342,79	-100%
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	0,00	822.342,79	-822.342,79	-100%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	260.358.089,27	210.540.844,53	49.817.244,74	24%
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				0%
Διαφορές Αναπροσαρμογής	256.460.135,60	207.297.253,11	49.162.882,49	24%
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	256.460.135,60	207.297.253,11	49.162.882,49	24%
Δικαιώματα μειοψηφίας			0,00	0%
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	256.460.135,60	207.297.253,11	49.162.882,49	24%
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	36.987,02	44.384,42	-7.397,40	-17%
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	865.653,40	945.876,85	-80.223,45	-8%
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	902.640,42	990.261,27	-87.620,85	-9%
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Προμηθευτές και εμπορικές υποχρεώσεις	7.789,41	4.237,50	3.551,91	84%
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	2.375.054,32	2.143.597,69	231.456,63	11%
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	18.299,66	18.772,73	-473,07	-3%
Πιστωτές Διάφοροι	185.376,77	85.822,23	99.554,54	116%
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	2.586.520,16	2.252.430,15	334.090,01	15%
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
	0,00	900,00	-900,00	-100%
	408.793,09	0,00	408.793,09	100%
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	408.793,09	900,00	407.893,09	45321%
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3.897.953,67	3.243.591,42	654.362,25	20%
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	260.358.089,27	210.540.844,53	49.817.244,74	24%

3.1.1. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
18.13	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΔΙΑΧ/ΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	3.987,14	3.987,14	0,00	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

3.1.2. Ακίνητη Περιουσία

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	52.087.574,26	52.087.574,26	0,00	Γήπεδα - Οικόπεδα
11.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ	203.676.974,98	153.597.640,86	50.079.334,12	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	2.945,57	35.329,21	-32.383,64	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
14.03	Η/Υ & ΗΛΕΚ.ΣΥΓΡ/ΤΑ	22.622,90	0,00	22.622,90	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
14.08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛ/ΝΙΩΝ	1.071,36	0,00	1.071,36	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
14.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.764,44	0,00	12.764,44	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
	Σύνολα	255.803.953,51	205.720.544,33	50.083.409,18	

3.1.3. Πελάτες - Απαιτήσεις

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
30.99	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	3.872.826,09	3.207.929,34	664.896,75	Πελάτες -μισθωτές
33.01	ΚΛΑΥΣΗ ΑΝΤΙΓΟΝΗ-ΚΑΥΚΑΛΕΤΟΣ ΜΙΛ	13.152,82	3.463,32	9.689,50	Χρεώστες διάφοροι
33.02	ΨΥΧΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	1.500,00	0,00	1.500,00	Χρεώστες διάφοροι
33.13	ΕΛΛ.ΔΗΜΟΣΙΟ-ΠΡΟΚ/ΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	58.938,39	43.081,60	15.856,79	Απαιτήσεις από φόρους και τέλη
33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ(ΜΕΤΑΧΡΟΝ)	9.324,00	0,00	9.324,00	Επιταγές εισπρακτέες
33.95	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ	2.105,77	0,00	2.105,77	Χρεώστες διάφοροι
33.98	ΕΠΙΔ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜΟΣΙΟΥ	30.000,00	30.000,00	0,00	Επισφαλείς επίδικοι πελάτες και χρεώστες
33.99	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΔΙΚΟΙ	273.243,89	63.322,96	209.920,93	Επισφαλείς επίδικοι πελάτες και χρεώστες
35.02	ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	14.744,11	14.304,11	440,00	Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών & πιστώσεων
	Σύνολα	4.275.835,07	3.362.101,33	913.733,74	

2012		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
33.13.000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	58.937,91
33.13.001	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ.20%	0,48

2011		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
33.13.000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	29.938,12
33.13.001	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ.20%	13.143,48

Μεταβολή

28.999,79
-13.143,00

2012		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
33.99.002	ΚΛΗΡΟΝ.ΣΟΦΙΑΣ ΓΑΙΤΑΝΟΥ	63.322,96
33.99.005	ΚΑΡΦΟΥΡ ΑΕ-Τ.Π& ΔΑΝΕΙΩΝ	101.684,62
33.99.006	ΤΕΧΝΟΙΝVEST ΑΕ	95.000,00
33.99.007	ΜΑΧΜΟΥΤ ΜΟΧΑΜΑΝΤ-ΑΡΙΣΤΟΦΑΝΟΥΣ	13.236,31

2011		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
33.99.001	ΕΛ.ΠΑΛΙΑΤΣΟΥ	0,00
33.99.002	ΚΛΗΡΟΝ.ΣΟΦΙΑΣ ΓΑΙΤΑΝΟΥ	63.322,96
33.99.003	ΚΛΗΡ.Ν.ΣΠΕΝΤΖΑ	0,00
33.99.004	ΚΛΗΡ.Γ.ΚΙΣΣΑ	0,00

Μεταβολή

0,00
0,00
0,00
0,00

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
34.01	ΜΕΤΟΧΕΣ	69.737,40	87.577,20	-17.839,80	Χρεόγραφα
34.02	ΟΜΟΛΟΓΙΕΣ	13.965,79	13.965,79	0,00	Χρεόγραφα
34.07	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	14.790,90	14.790,90	0,00	Χρεόγραφα
38.80	ΤΙΜΑΛΦΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	11.950,11	11.950,11	0,00	Χρεόγραφα
	Σύνολα	110.444,20	128.284,00	-17.839,80	

2012		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
34.01.001	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	49.739,82
34.01.002	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΕ ΚΛ.ΦΟΝΔΡΙΕΡ	17.142,81
34.01.003	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΕ ΚΛ.ΠΟΛΙΤΑΚΟΥ	2.854,77

2011		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
34.01.000	ΜΕΤΟΧΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	0,00
34.01.001	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	62.463,96
34.01.002	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΕ ΚΛ.ΦΟΝΔΡΙΕΡ	21.528,18
34.01.003	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΕ ΚΛ.ΠΟΛΙΤΑΚΟΥ	3.585,06
34.01.004	ΜΕΤΟΧΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	0,00
34.01.005	ΜΕΤΟΧΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	0,00

Μεταβολή
0,00
-12.724,14
-4.385,37
-730,29
0,00
0,00

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
34.07.013	AMERICAN CAPITAL BOND FUND	14.790,90	34.07.001	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒ.ΚΕΦΑΛ.ΔΙΑΧ.ΔΙΑΘ.	0,00	0,00
			34.07.002	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒ.ΚΕΦΑΛ.ΜΕΤΟΧ.ΕΣΩΤ	0,00	0,00
			34.07.003	EUROBANK PLUS ΟΜΟΛΟΓ.ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0,00	0,00
			34.07.004	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒ.ΚΕΦΑΛ.ΟΜΟΛΟΓ.ΕΞ.	0,00	0,00
			34.07.005	ΜΕΡΙΔΙΑ Α.Κ.ΒΡΑΧ/ΜΩΝ ΔΙΑΧ.ΔΙΑΘ	0,00	0,00
			34.07.006	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒ.ΚΕΦΑΛ.ΜΕΤΟΧ.ΕΣΩΤ	0,00	0,00
			34.07.007	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒ.ΚΕΦ.ΔΙΑΧ.ΔΙΑΘ.ΕΣ	0,00	0,00
			34.07.008	EUROBANK-VALUE-INDEX ΜΕΤΟΧ.ΕΣΩ	0,00	0,00
			34.07.009	EUROBANK GLOBAL BOND ΟΜΟΛ.ΕΞΩΤ	0,00	0,00
			34.07.010	EUROBANK PLUS ΟΜΟΛΟΓ.ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0,00	0,00
			34.07.011	EUROBANK GREEK EQUITIES MTX	0,00	0,00
			34.07.012	EUROBANK-ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ-ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ	0,00	0,00
			34.07.013	AMERICAN CAPITAL BOND FUND	14.790,90	0,00
			34.07.014	EUROBANK PLUS ΔΙΑΘ.ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	0,00
			34.07.015	EUROBANK BAL BLEND FOR ΜΙΚΤΟ	0,00	0,00

3.1.4. Διαθέσιμα

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	30.424,26	75.452,82	-45.028,56	Χρηματικά Διαθέσιμα
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	81.778,49	140.842,21	-59.063,72	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
38.04	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	50.424,88	8.960,44	41.464,44	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
38.06	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ	1.241,72	308,58	933,14	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
38.90	ΔΙΑΘ/ΜΑ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ-ΛΙΠΕΣ	0,00	278.020,89	-278.020,89	Διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα
	Σύνολα	163.869,35	503.584,94	-339.715,59	

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
38.03.001	ΕΜΠΟΡΙΚΗ Νο 80695764	73,52	38.03.001	ΕΜΠΟΡΙΚΗ Νο 80695764	73,52	0,00
38.03.002	ΕΘΝΙΚΗ Νο 481500-96	394,06	38.03.002	ΕΘΝΙΚΗ Νο 481500-96	402,28	-8,22
38.03.003	ΑΤΤΙΚΑ BANK Νο 84925560	1.500,00	38.03.003	ΙΟΝΙΚΗ Νο 82288503	0,00	1.500,00
38.03.004	ALPHA BANK 123-00-2002-004442	14.777,04	38.03.004	ALPHA BANK 123-00-2002-004442	379,30	14.397,74
38.03.005	ΕΜΠΟΡΙΚΗ 83868953	450,00	38.03.005	ΕΜΠΟΡΙΚΗ 83868953	450,00	0,00
38.03.007	MILLENNIUM BANK Νο 1585978	64.106,58	38.03.006	ING BANK NY 9000321/158000001	0,00	0,00
38.03.008	ΕΘΝΙΚΗ 077-48150179/ΔΑΝΕΙΟ ΕΤΕ	467,55	38.03.007	MILLENNIUM BANK Νο 1585978	139.335,55	-75.228,97
38.03.010	MILLENNIUM BANK Νο 11442481	9,74	38.03.008	ΕΘΝΙΚΗ 077-48150179/ΔΑΝΕΙΟ ΕΤΕ	191,88	275,67
			38.03.009	EUROBANK 0026-0003-0101538780	0,00	0,00
			38.03.010	MILLENNIUM BANK Νο 11442481	9,68	0,06

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
38.04.001	ΕΜΠΟΡΙΚΗ Νο 18597268	65,01	38.04.001	ΕΜΠΟΡΙΚΗ Νο 18597268	1.954,72	-1.889,71
38.04.002	ΕΘΝΙΚΗ Νο 296005-23	1.954,34	38.04.002	ΕΘΝΙΚΗ Νο 296005-23	1.585,49	368,85
38.04.004	ALPHA BANK Νο123-002101-068425	38.231,45	38.04.003	ΕΚΤΕ Νο 4701045-2	0,00	0,00
38.04.005	ΕΘΝΙΚΗ Νο 296009-52 ΔΩΡΕΩΝ	4.935,66	38.04.004	ALPHA BANK Νο123-002101-068425	626,45	37.605,00
38.04.006	ΕΜΠΟΡΙΚΗ Νο 32425259 ΔΩΡΕΩΝ	2.407,74	38.04.005	ΕΘΝΙΚΗ Νο 296009-52 ΔΩΡΕΩΝ	413,04	4.522,62
38.04.007	ΕΘΝΙΚΗ Νο 296012-57	346,98	38.04.006	ΕΜΠΟΡΙΚΗ Νο 32425259 ΔΩΡΕΩΝ	1.551,92	855,82
38.04.009	EUROBANK ERGASIAS K.0026.0102	828,21	38.04.007	ΕΘΝΙΚΗ Νο 296012-57	346,66	0,32
38.04.010	ΑΓΡΟΤΙΚΗ 340 010026395 53	167,72	38.04.008	EUROBANK 00260201-0100-366638	0,00	0,00
38.04.011	ΕΘΝΙΚΗ 296081-81	1.068,11	38.04.009	EUROBANK ERGASIAS K.0026.0102	828,21	0,00
38.04.012	ΕΘΝΙΚΗ Νο 61573430	202,48	38.04.010	ΑΓΡΟΤΙΚΗ 340 010026395 53	167,48	0,24
38.04.014	ΕΘΝΙΚΗ Νο 077/296222-53	67,97	38.04.011	ΕΘΝΙΚΗ 296081-81	1.067,12	0,99
38.04.015	ΕΘΝΙΚΗ Νο 077/296221-70	149,21	38.04.012	ΕΘΝΙΚΗ Νο 61573430	202,38	0,10
			38.04.013	EUROBANK0026-0102-120200515080	0,00	0,00
			38.04.014	ΕΘΝΙΚΗ Νο 077/296222-53	67,90	0,07
			38.04.015	ΕΘΝΙΚΗ Νο 077/296221-70	149,07	0,14

3.1.5. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν. Κείμ. Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
45.10	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΜΟΙ ΜΑΚΡΟ ΥΠΟΧΡ/ΣΕΩ	-36.987,02	-44.384,42	7.397,40	Μακροπρόθεσμα δάνεια
46.00	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ	-865.653,40	-945.876,85	80.223,45	Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
	Σύνολα	-902.640,42	-990.261,27	87.620,85	

2012		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
45.10.009	ΕΤΕ-ΣΕΙΣΜΟΔΑΝΕΙΟ ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ 18	-36.987,02

2011		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
45.10.001	Τ.Π.& ΔΑΝΕΙΩΝ ΔΡΧ.18320000	0,00
45.10.002	Τ.Π.& ΔΑΝΕΙΩΝ ΔΡΧ 6500000	0,00
45.10.003	ΕΚΤΕ-ΣΕΙΣΜΟΔΑΝΕΙΟ ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ 18	0,00
45.10.004	ΕΚΤΕ-ΣΕΙΣΜΟΔΑΝΕΙΟ ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ 18	0,00
45.10.005	ΕΚΤΕ-ΣΕΙΣΜΟΔΑΝΕΙΟ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ	0,00
45.10.006	ΕΚΤΕ-ΣΕΙΣΜΟΔΑΝΕΙΟ ΛΟΥΤΡΑΚΙΟΥ	0,00
45.10.007	ΕΚΤΕ-ΣΕΙΣΜ/ΝΕΙΟ ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΕΟΥΣ	0,00
45.10.008	ΕΚΤΕ ΣΕΙΣΜΟΔΑΝΕΙΟ ΥΨΗΛΑΝΤΟΥ 19	0,00
45.10.009	ΕΤΕ-ΣΕΙΣΜΟΔΑΝΕΙΟ ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ 18	-44.384,42

Μεταβολή

0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
7.397,40

3.1.6. Υποχρεώσεις

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	-7.789,41	-4.237,50	-3.551,91	Προμηθευτές
53.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	-80.568,47	-22.753,83	-57.814,64	Πιστωτές Διάφοροι
53.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	0,00	0,00	0,00	Επιταγές Πληρωτέες
53.93	ΕΛΛΗΝ.ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΕ	-0,20	-0,20	0,00	Πιστωτές Διάφοροι
53.98	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-389.941,91	-329.279,94	-60.661,97	Πιστωτές Διάφοροι
54.03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	-16.570,00	-15.124,60	-1.445,40	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
54.04	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	-2.903,90	-467,52	-2.436,38	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	-325.955,05	-387.649,60	61.694,55	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
54.09	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	-1.646.192,97	-1.356.606,92	-289.586,05	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
54.10	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	-98.298,59	-117.537,31	19.238,72	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη
55.00	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ-ΕΤΑΜ	-16.553,40	-16.959,26	405,86	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΜΕΙΟΥ ΝΟΜΙΚΩΝ	-101,30	-168,51	67,21	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.02	ΤΣΜΕΔΕ ΚΛΑΔΟΣ ΚΥΡΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	0,00	-832,00	832,00	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.03	ΚΥΤ (ΚΛΑΔΟΣ ΥΓΕΙΑΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ)	0,00	-313,76	313,76	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.04	ΤΣΜΕΔΕ ΕΙΔΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΚΣ	0,00	-83,20	83,20	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.05	ΤΣΜΕΔΕ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗ ΣΥΝΤΑΞΗ	0,00	-249,60	249,60	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.06	ΤΣΜΕΔΕ ΕΦΑΠΞ ΠΑΡΟΧΕΣ	0,00	-166,40	166,40	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
55.07	ΤΣΜΕΔΕ	-1.644,96	0,00	-1.644,96	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
	Σύνολα	-2.586.520,16	-2.252.430,15	-334.090,01	

3.1.7. Έξοδα

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	440.536,46	453.182,53	-12.646,07
60.03	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.	90.443,57	91.035,60	-592,03
	Σύνολα	530.980,03	544.218,13	-13.238,10
61.00	ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ/ΤΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡ	0,00	664,20	-664,20
61.01	ΜΗ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ	3.740,00	2.640,00	1.100,00
61.98	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	17.220,00	0,00	17.220,00
	Σύνολα	20.960,00	3.304,20	17.655,80
62.03	ΟΤΕ	5.178,22	5.304,50	-126,28
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	613,84	2.894,37	-2.280,53
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	159.937,87	150.868,99	9.068,88
62.08	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΜ. ΚΙΤΕΖΑΣ	966,39	4.135,56	-3.169,17
62.09	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΚΚΛΗΣΙΩΝ	13.252,71	21.504,00	-8.251,29
	Σύνολα	179.949,03	184.707,42	-4.758,39
63.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.940,00	387.649,60	-384.709,60
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	248.479,17	787.215,76	-538.736,59
	Σύνολα	251.419,17	1.174.865,36	-923.446,19
64.00	ΕΞΟΔΑ ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ	7.355,38	15.548,89	-8.193,51
64.05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ	270,00	685,00	-415,00
64.06	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΙΠΧΠ ΣΕ ΕΙΔΟΣ	3.049,12	2.679,84	369,28
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	2.360,15	5.307,36	-2.947,21
64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	3.259,80	1.522,86	1.736,94
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.942.079,70	4.198.985,16	-256.905,46
	Σύνολα	3.958.374,15	4.224.729,11	-266.354,96
68.01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΤ/ΣΗΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	17.839,80	0,00	17.839,80
	Σύνολα	17.839,80	0,00	17.839,80
	Σύνολα	4.959.522,18	6.131.824,22	-1.172.302,04

3.1.8. Έσοδα

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
74.03	ΔΩΡΕΕΣ	-127.117,94	-281.172,44	154.054,50
74.05	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΚΚΛΗΣΙΩΝ	-52.076,54	-61.789,67	9.713,13
74.06	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΜΕΛΩΝ	-2.500,00	-700,00	-1.800,00
74.07	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	-20.852,44	-18.590,95	-2.261,49
74.08	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	-3.350.341,00	-3.988.645,16	638.304,16
74.09	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣ.	-6.141,61	0,00	-6.141,61
74.10	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦ.ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ	-8.938,19	0,00	-8.938,19
74.11	ΕΣΟΔΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΛΗΡΟΔ/ΤΩΝ	-221.653,51	0,00	-221.653,51
	Σύνολα	-3.789.621,23	-4.350.898,22	561.276,99
76.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	-880,03	-724,20	-155,83
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	-132,05	-170,43	38,38
76.98	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-1.203.892,49	-473.711,31	-730.181,18
	Σύνολα	-1.204.904,57	-474.605,94	-730.298,63
	Σύνολα	-4.994.525,80	-4.825.504,16	-169.021,64

3.1.9. Αναλύσεις Λογαριασμών

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	31/12/2012	31/12/2011
Γήπεδα - Οικόπεδα	52.087.574	52.087.574
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	203.676.975	153.597.641
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	39.404	35.329
	255.803.954	205.720.544
	-	-
Συμ/χές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	31/12/2012	31/12/2011
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.987	3.987
	3.987	3.987
	-	(0)
Απαιτήσεις	31/12/2012	31/12/2011
Πελάτες -μισθωτές	3.872.826	3.207.929
Επιταγές εισπρακτέες	9.324	-
Χρεώστες διάφοροι	16.759	3.463
Επισφαλείς επίδικοι πελάτες και χρεώστες	303.244	93.323
Ελληνικό Δημόσιο	58.938	43.082
Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών & πιστώσεων	14.744	14.304
	4.275.835	3.362.101
	-	0
Χρεόγραφα	31/12/2012	31/12/2011
Μετοχές	69.737	87.577
Ομολογίες	13.966	13.966
Λοιπά χρεόγραφα-τιμαλφή	26.741	26.741
	110.444	128.284
	-	-
Διαθέσιμα	31/12/2012	31/12/2011
Χρηματικά Διαθέσιμα	30.424	75.453
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	133.445	150.111
Διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα	-	278.021
	163.869	503.585
	-	-
Διαφορές Αναπροσαρμογής	31/12/2012	31/12/2011
Διαφορές από αναπρ/γή περ/κών στοιχείων	(256.460.136)	(207.297.253)
	(256.460.136)	(207.297.253)

	0	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2012	31/12/2011
Δάνεια Τραπεζών	(36.987)	(44.384)
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	(865.653)	(945.877)
	(902.640)	(990.261)
	-	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2012	31/12/2011
Προμηθευτές	(7.789)	(4.238)
Επιταγές πληρωτέες	-	-
Προκαταβολές πελατών	-	-
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	(2.089.921)	(1.877.386)
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	(18.300)	(18.773)
Πιστωτές Διάφοροι	(470.511)	(352.034)
	(2.586.520)	(2.252.430)
	-	-
Σύνολο Πωλήσεων	31/12/2012	31/12/2011
Επιχορηγήσεις Πωλήσεων	(3.789.621)	(4.350.898)
Έσοδα κεφαλαίων	(1.204.905)	(474.606)
	(4.994.526)	(4.825.504)
	0	-
Οργανικά Έξοδα	31/12/2012	31/12/2011
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	530.980	544.218
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	20.960	3.304
Παροχές τρίτων	179.949	184.707
Φόροι - τέλη	251.419	1.174.865
Διάφορα έξοδα	3.958.374	4.224.729
Προβλέψεις	17.840	-
	4.959.522	6.131.824

4. Αναλύσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων του Ιδρύματος Περίθαλψης Χρονίως Πασχόντων για το 2012

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	31/12/2012	31/12/2011	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	1.226.735,17	1.227.732,48	-997,31	0%
Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.357,74	2.357,74	0,00	0%
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.229.092,91	1.230.090,22	-997,31	0%
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Αποθέματα	134.907,44	145.347,20	-10.439,76	-7%
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	2.770.134,43	1.574.534,66	1.195.599,77	76%
Χρεόγραφα	0,00	0,00	0,00	0%
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	356.407,72	103.321,80	253.085,92	245%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.261.449,59	1.823.203,66	1.438.245,93	79%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.490.542,50	3.053.293,88	1.437.248,62	47%
 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	 -	 -	 -	 0%
Κεφάλαιο περιουσίας	382.744,45	382.744,45	0,00	0%
Αποτελέσματα εις νέον	0,00	0,00	0,00	0%
υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	0,00	0%
Αποθεματικά Κεφάλαια	649.554,43	649.554,43	0,00	0%
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1.032.298,88	1.032.298,88	0,00	0%
 Δικαιώματα μειοψηφίας			0,00	0%
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1.032.298,88	1.032.298,88	0,00	0%
 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0%
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	3,40	-3,40	-100%
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	0,00	3,40	-3,40	-100%
 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Προμηθευτές και εμπορικές υποχρεώσεις	636.096,54	420.930,00	215.166,54	51%
Προκαταβολή συμμετοχής Α.Α.	0,00	822.342,79	-822.342,79	-100%
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	93.151,56	79.029,58	14.121,98	18%
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.752.475,34	322.071,25	1.430.404,09	444%
Πιστωτές Διάφοροι	976.520,18	376.617,98	599.902,20	159%
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3.458.243,62	2.020.991,60	1.437.252,02	71%
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3.458.243,62	2.020.995,00	1.437.248,62	71%
 ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	4.490.542,50	3.053.293,88	1.437.248,62	47%

3.1.10. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίες αναλύσεων κονδυλίων
18.11	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	2.357,74	2.357,74	0,00	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
Σύνολα		2.357,74	2.357,74	0,00	

3.1.11. Ακίνητη Περιουσία

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίες αναλύσεων κονδυλίων
10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	91.813,19	91.813,19	0,00	Γήπεδα - Οικόπεδα
11.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	695.439,84	695.439,84	0,00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων
11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ	-33.899,67	-33.899,67	0,00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων
12.06	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛ.	244.291,21	244.291,21	0,00	Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.
12.99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.	-93.954,27	-93.754,25	-200,02	Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.
13.02	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ	10.489,27	10.489,27	0,00	Μεταφορικά μέσα
13.09	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	40.117,27	40.117,27	0,00	Μεταφορικά μέσα
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	70.569,69	70.569,69	0,00	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
14.01	ΣΚΕΥΗ	2.531,37	2.531,37	0,00	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
14.08	ΕΞΟΠΛ.ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ	623,77	623,77	0,00	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
14.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	402.125,02	399.448,38	2.676,64	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
14.99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.	-204.104,11	-204.104,11	0,00	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
15.01	ΚΤΙΡ.ΕΓ/ΣΕΙΣ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ ΥΠ ΕΚΤ	692,59	692,59	0,00	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση
15.02	ΜΗΧΑΝ.ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση
15.03	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση
15.04	ΕΠΙΠΛΑ&ΣΚΕΥΗ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	0,00	0,00	0,00	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση
25.00	ΜΙΚΡΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	0,00	3.473,93	-3.473,93	
Σύνολα		1.226.735,17	1.227.732,48	-997,31	

3.1.12. Πελάτες – Απαιτήσεις

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν. Κείμ. Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	880,41	880,41	0,00	Πελάτες
30.03	Ν.Π.Δ.Δ & ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΓ/ΣΜΟΙ	2.347.956,82	1.570.923,18	777.033,64	Πελάτες
33.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	Χρεώστες διάφοροι
33.01	ΠΡΟΣ/ΝΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΣ ΥΠΕΡ ΕΚΛΑ	0,00	0,00	0,00	Χρεώστες διάφοροι
33.95	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	220,62	248,31	-27,69	Χρεώστες διάφοροι
33.99	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΔΙΚΟΙ	2.482,76	2.482,76	0,00	Χρεώστες διάφοροι
35.01	ΠΡΟΣ/ΚΟ ΛΣ/ΜΟΙ ΕΠΙ ΑΠΟΔΟΣΕΙ	9.100,00	0,00	9.100,00	Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών & πιστώσεων
35.05	ΔΑΝΕΙΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	700,73	0,00	700,73	Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών & πιστώσεων
37.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΝΟΜ.ΠΡΟΣΩΠΩΝ	0,00	0,00	0,00	
	Λογ/σμός συμμετοχής Άσυλο Ανιάτων	408.793,09	0	408.793,09	
Σύνολα		2.770.134,43	1.574.534,66	1.195.599,77	

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
30.00.001	ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ ΚΛΕΟΝΙΚΗ	880,41	30.00.001	ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ ΚΛΕΟΝΙΚΗ	880,41	0,00
30.00.002	ΣΕΛΕΚΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	0,00	30.00.002	ΣΕΛΕΚΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	0,00	0,00
30.00.003	ΡΟΜΠΟΥ Θ.-ΛΕΒΙΔΗ -ΡΟΜΠΟΥ ΜΑΡ	0,00	30.00.003	ΡΟΜΠΟΥ Θ.-ΛΕΒΙΔΗ -ΡΟΜΠΟΥ ΜΑΡ	0,00	0,00
30.00.004	ΜΑΡΩΤΗΣ ΚΩΝ	0,00	30.00.004	ΜΑΡΩΤΗΣ ΚΩΝ	0,00	0,00
30.00.005	ΚΕΓΙΑΟΓΛΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	0,00	30.00.005	ΚΕΓΙΑΟΓΛΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	0,00	0,00
30.00.006	ΤΣΟΡΝΤΖΙΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	30.00.006	ΤΣΟΡΝΤΖΙΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	0,00
30.00.007	ΠΟΙΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ	0,00	30.00.007	ΠΟΙΛΑΣ ΜΙΧΑΗΛ	0,00	0,00
30.00.008	ΤΗΛΙΑΚΟΥ ΑΡΙΑΔΝΗ-ΤΗΛΙΑΚΟΣ ΣΤΑΥ	0,00	30.00.008	ΤΗΛΙΑΚΟΥ ΑΡΙΑΔΝΗ-ΤΗΛΙΑΚΟΣ ΣΤΑΥ	0,00	0,00
30.00.009	ΚΑΛΑΡΓΥΡΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ-ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	0,00	30.00.009	ΚΑΛΑΡΓΥΡΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ-ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	0,00	0,00
30.00.010	ΣΙΜΙΤΣΟΓΛΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ	0,00	30.00.010	ΣΙΜΙΤΣΟΓΛΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ	0,00	0,00
30.00.011	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	0,00	30.00.011	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	0,00	0,00
30.00.012	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	0,00	30.00.012	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	0,00	0,00

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
30.03.001	ΙΚΑ	288.927,73	30.03.001	ΙΚΑ	558.411,73	-269.484,00
30.03.002	ΟΓΑ (Γ 0534)	533.226,19	30.03.002	ΟΓΑ (Γ 0534)	810.626,19	-277.400,00
30.03.003	ΤΣΑΥ	38.641,28	30.03.003	ΤΣΑΥ	34.020,70	4.620,58
30.03.004	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	123.234,50	30.03.004	ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ	123.234,50	0,00
30.03.005	ΤΥΔΚΥ	0,00	30.03.005	ΤΥΔΚΥ	0,00	0,00
30.03.006	ΤΑΠΟΣΕ	1.231,69	30.03.006	ΤΑΠΟΣΕ	1.231,69	0,00
30.03.007	ΤΑΠΟΤΕ	43.398,37	30.03.007	ΤΑΠΟΤΕ	43.398,37	0,00
30.03.008	ΤΑΜ.ΠΡΟΝ.ΔΙΚΗΓ.ΑΘΗΝΩΝ	0,00	30.03.008	ΤΑΜ.ΠΡΟΝ.ΔΙΚΗΓ.ΑΘΗΝΩΝ	0,00	0,00
30.03.009	ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ ΣΥΜ/ΦΩΝ	0,00	30.03.009	ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ ΣΥΜ/ΦΩΝ	0,00	0,00
30.03.010	ΕΟΠΥΥ	1.319.297,06				0,00

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
33.95.001	WARNER LAMBERT	11,64	33.95.001	WARNER LAMBERT	11,64	0,00
33.95.002	ABBOT ΕΛΛΑΣ ΑΕ	208,98	33.95.002	ABBOT ΕΛΛΑΣ ΑΕ	208,98	0,00
33.95.003	BOEHRINGER ΑΕ	0,00	33.95.003	BOEHRINGER ΑΕ	27,69	-27,69

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
33.99.001	ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΟΥΛΩΓΟΠΟΥΛΟΣ	0,00	33.99.001	ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΟΥΛΩΓΟΠΟΥΛΟΣ	0,00	0,00
33.99.002	ΣΤΕΦΑΤΟΣ	721,94	33.99.002	ΣΤΕΦΑΤΟΣ	721,94	0,00
33.99.003	ΠΙΤΣΙΝΟΣ	1.760,82	33.99.003	ΠΙΤΣΙΝΟΣ	1.760,82	0,00

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
35.01.001	ΜΑΝΤΖΑΦΙΝΗ ΡΟΖΑΛΙΑ	1.500,00	35.01.001	ΚΑΣΤΡΙΝΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	1.500,00
35.01.002	ΚΟΤΤΗΣ ΑΛΕΞΙΟΣ	1.800,00				
35.01.003	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	2.200,00				
35.01.004	ΛΑΜΠΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	2.000,00				
35.01.005	ΔΑΒΑΡΙΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	200,00				
35.01.006	ΛΙΑΣΚΟΥ ΕΥΘΥΜΙΑ	400,00				
35.01.007	ΜΠΑΚΑ ΘΕΟΔΩΡΑ	400,00				
35.01.008	ΖΑΦΕΙΡΟΥΛΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ	600,00				

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
35.05.001	ΒΥΘΟΥΛΚΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	0,00	35.05.001	ΒΥΘΟΥΛΚΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	0,00	0,00
35.05.003	ΜΠΑΓΑΤΕΛΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	700,73	35.05.002	ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ	0,00	0,00

3.1.13. Διαθέσιμα

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή	Αντιστοιχίσεις αναλύσεων κονδυλίων
38.00	TAMEIO	24.867,88	90.675,95	-65.808,07	Ταμείο
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	306.213,62	510,46	305.703,16	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
38.07	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ	14.658,21	1.529,51	13.128,70	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
38.08	ΔΕΣΜ/ΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	10.668,01	10.605,88	62,13	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
Σύνολα		356.407,72	103.321,80	253.085,92	

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
38.03.001	ΑΓΡΟΤΙΚΗ NO-011-0400-3001-42	281.057,92	38.03.001	ΑΓΡΟΤΙΚΗ NO-011-0400-3001-42	85,13	280.972,79
38.03.002	ΕΜΠΟΡΙΚΗ 80695900	92,63	38.03.002	ΕΜΠΟΡΙΚΗ 80695900	92,63	0,00
38.03.003	ΕΘΝΙΚΗ 48150765	5,44	38.03.003	ΕΘΝΙΚΗ 48150765	5,44	0,00
38.03.004	MILLENNIUM BANK	25.057,63	38.03.004	MILLENNIUM BANK	327,26	24.730,37

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
38.07.001	ΕΜΠΟΡΙΚΗ 34408548	1.325,87	38.07.001	ΕΜΠΟΡΙΚΗ 34408548	1.324,64	1,23
38.07.002	ΕΘΝΙΚΗ (296014-14)	62,34	38.07.002	ΕΘΝΙΚΗ (296014-14)	204,87	-142,53
38.07.003	MILLENNIUM(ΛΟΓ/ΜΟΣ ΑΣΘΕΝΩΝ)	13.270,00				0,00

2012			2011			Μεταβολή
Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	
38.08.001	ΕΚΤΕ ΔΕΣΜ/ΝΕΣ ΚΑΤΑΘ/ΣΕΙΣ	1.440,24	38.08.001	ΕΚΤΕ ΔΕΣΜ/ΝΕΣ ΚΑΤΑΘ/ΣΕΙΣ	1.440,24	0,00
38.08.002	MILLENNIUM BANK(11522291)	9.227,77	38.08.002	MILLENNIUM BANK(11522291)	9.165,64	62,13

3.1.14. Έξοδα

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.422.911,78	4.682.520,20	-259.608,42
60.03	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.	1.294.917,20	1.373.088,67	-78.171,47
60.05	ΑΠΟΖΗΜ/ΣΕΙΣ ΑΠΟΛ/ΣΕΩΣ Η ΕΞΟΔΟΥ	19.373,17	96.353,93	-76.980,76
	Σύνολα	5.737.202,15	6.151.962,80	-337.779,89
61.00	ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ/ΤΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡ	78.610,55	96.918,95	-18.308,40
61.01	ΜΗ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ	3.540,00	2.640,00	900,00
61.03	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ	1.787,34	228,83	1.558,51
61.95	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΑΣΘΕΝΩΝ	2.013,25	0,00	2.013,25
	Σύνολα	85.951,14	99.787,78	-13.836,64
62.00	Δ.Ε.Η.	101.815,39	96.195,25	5.620,14
62.01	ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε.	213.555,00	186.985,25	26.569,75
62.02	ΕΥΔΑΠ	9.402,00	5.957,00	3.445,00
62.03	ΟΤΕ	8.578,73	8.442,23	136,50
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	1.834,09	2.279,48	-445,39
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	188.068,23	275.601,33	-87.533,10
	Σύνολα	523.253,44	575.460,54	-52.207,10
63.03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.ΜΕΤ.ΜΕΣΩΝ	105,00	0,00	105,00
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	400,00	0,00	400,00
	Σύνολα	505,00	0,00	505,00
64.00	ΕΞΟΔΑ ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ	846,72	2.959,47	-2.112,75
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	7.392,75	8.652,53	-1.259,78
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	605.693,62	857.441,89	-251.748,27
64.13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ-ΦΟΡΤΩΤΙΚΑ	248,46	0,00	248,46
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	21.244,28	38.245,09	-17.000,81
	Σύνολα	635.425,83	907.298,98	-271.873,15
65.10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤ.ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ	800,00	0,00	800,00
65.11	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΨΝ	22,50	0,00	22,50
	Σύνολα	822,50	0,00	822,50

Σύνολα	6.983.160,06	7.734.510,10	-751.350,04
---------------	---------------------	---------------------	--------------------

3.1.15. Έσοδα

Λογαριασμός Γ/Λ	Εκτεν.Κείμ.Λογαρ.Γ/Λ	Υπόλοιπο 31.12.2012	Υπόλοιπο 31.12.2011	Μεταβολή
71.10	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΑΣΘΕΝΩΝ	-6.796,50	0,00	-6.796,50
	Σύνολα	-6.796,50	0,00	-6.796,50
73.00	ΤΡΟΦΕΙΑ ΟΓΑ	0,00	-964.621,79	964.621,79
73.01	ΤΡΟΦΕΙΑ ΙΚΑ	0,00	-2.735.772,00	2.735.772,00
73.02	ΤΡΟΦΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	-3.252.751,59	-64.263,31	-3.188.488,28
73.03	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΘΕΝΩΝ	-79.626,00	-92.591,99	12.965,99
	Σύνολα	-3.332.377,59	-3.857.249,09	524.871,50
74.03	ΔΩΡΕΕΣ ΕΙΣ ΧΡΗΜΑ	0,00	-1.910,00	1.910,00
74.04	ΣΥΜΒΟΛΗ ΕΚΤ-ΔΗΜΟΣΙΟΥ	0,00	0,00	0,00
74.05	ΔΩΡΕΕΣ ΕΙΣ ΕΙΔΟΣ	0,00	-174,25	174,25
74.06	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	-1.750,20	1.750,20
74.07	ΕΣΟΔΑ ΕΡΓΑΣΙΟΘΕΡΑΠΕΙΑΣ	0,00	0,00	0,00
74.08	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΑΣΥΛΟΥ ΑΝΙΑΤΩΝ ΕΙΔΟΣ	0,00	-2.679,84	2.679,84
74.09	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα	0,00	-4.430,04	4.430,04
75.02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ-ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ	-969,90	0,00	-969,90
75.11	ΕΣΟΔΑ ΔΩΡΕΩΝ	-5.019,25	0,00	-5.019,25
	Σύνολα	-5.989,15	0,00	529.826,68
76.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	0,00	0,00	0,00
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	-90,78	-144,96	54,18
76.04	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ(ΥΠΕΡΑΞΙΑ)	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα	-90,78	-144,96	54,18
	Σύνολα	-3.345.254,02	-3.861.824,09	1.052.385,90

3.1.16. Αναλύσεις Λογαριασμών

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	31/12/2012	31/12/2011
Γήπεδα - Οικόπεδα	91.813	91.813
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	661.540	661.540
Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.	150.337	150.537
Μεταφορικά μέσα	50.607	50.607
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	271.746	272.543
Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	693	693
	1.226.735	1.227.733
	-	0
Συμ/χές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	31/12/2012	31/12/2011
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.358	2.358
	2.358	2.358
	-	-
Απαιτήσεις	31/12/2012	31/12/2011
Πελάτες	2.348.837	1.571.804
Χρεώστες διάφοροι	2.703	2.731
Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών & πιστώσεων	9.801	-
Λογ/σμός συμμετοχής Άσυλο Ανιάτων	408.793	-
	2.770.134	1.574.535
	(0)	-
Διαθέσιμα	31/12/2012	31/12/2011
Ταμείο	24.868	90.676
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	331.540	12.646
	356.408	103.322
	-	-

Ίδια Κεφάλαια	31/12/2012	31/12/2011
Κεφάλαιο Περιουσίας (σύστασης)	(249.319)	(249.319)
Κεφάλαιο Περιουσίας (νέων εγκατ/σεων)	(133.426)	(133.426)
Αποθεματικά συμμετοχής Άσυλο Ανιάτων	(649.554)	(649.554)
	(1.032.299)	(1.032.299)
	-	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2012	31/12/2011
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	(3)
	-	(3)
	-	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/12/2012	31/12/2011
Προμηθευτές	(635.301)	(420.930)
Πιστωτές Διάφοροι	(976.520)	(367.605)
Επιταγές πληρωτέες (μετ/νες)	(795)	-
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	(93.152)	(79.030)
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	(1.752.475)	(322.071)
Προκαταβολή συμμετοχής Α.Α.		(831.360)
	(3.458.244)	(2.020.996)
	-	(0)
Σύνολο Πωλήσεων	31/12/2012	31/12/2011
Προϊόντα	6.797	-
Υπηρεσιών	3.332.378	3.857.249
Επιχορηγήσεις πωλήσεων	-	6.514
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	5.989	-
Έσοδα κεφαλαίων	91	145
	3.345.254	3.863.908

Οργανικά Έξοδα	31/12/2012	31/12/2011
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.737.202	6.151.963
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	85.951	99.788
Παροχές τρίτων	523.253	575.461
Φόροι - τέλη	505	1.094
Διάφορα έξοδα	635.426	907.299
Προβλέψεις	-	-
	6.982.338	7.735.604

5. Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ιδρύματος Περίθαλψης Χρονίως Πασχόντων για τη χρήση 2012

ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΣΥΛΟΥ ΑΝΙΑΤΩΝ & ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΧΡΟΝΙΩΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - (31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)											
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο			Ποσά χρήσης 31/12/2012			Ποσά χρήσης 31/12/2011					
			Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. Αξία	Π.Α.Θ.Η.Τ.Ι.Κ.Ο	Ποσά χρήσης 31/12/2012	Ποσά χρήσης 31/12/2011
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
II. Ενομήσιμες απαιτήσεις											
1.Γήμιδα- Οικόπεδα	52.179.387	0	52.179.387	52.179.387	0	52.179.387	52.179.387	0	52.179.387		
3.Κτίρια και Τεχνικά Έργα	204.372.415	33.900	204.338.515	154.178.399	33.900	154.144.499	154.178.399	33.900	154.144.499		
4.Μηχανήματα-τεχν.εγκατ.	209.341	92.704	116.637	258.618	92.704	165.913	258.618	92.704	165.913		
5.Μεταφορικά μέσα	50.607	0	50.607	50.607	0	50.607	50.607	0	50.607		
6.Επικά & λοιπός εξοπλισμός	470.254	125.404	344.850	532.582	125.404	407.178	532.582	125.404	407.178		
10.Ακινήτοποιησις υπό εκτέλεση	693	0	693	693	0	693	693	0	693		
Σύνολο Ακινήτοποιησεων (ΓII)	257.282.697	252.008	257.030.689	207.200.285	252.008	206.948.277	207.200.285	252.008	206.948.277		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις											
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			6.345			6.345			6.345		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			257.037.034			206.954.622			206.954.622		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
I. Αποθέματα											
2.Προϊόντα			479			766			766		
4.Α & Β υλικά - Ανταλ/κα & Είδη συσπ/σίας			134.428			144.582			144.582		
			134.907			145.347			145.347		
II. Απαιτήσεις											
1.Πελάτες - μισθωτές			6.221.663			4.567.706			4.567.706		
3α.Επιταγές εισπρακτέες			9.324			0			0		
11.Χρεώστες διάφοροι			19.462			8.300			8.300		
10.Επισφαλείς επίδοχοι πελάτες και χρεώστες			303.244			303.244			303.244		
11α.Ελληνικό Δημόσιο			58.938			43.082			43.082		
12.Λογαριασμοί διαχειρίσιμης προκαταβολών & πιστώσεων			24.545			14.304			14.304		
			6.637.176			4.936.636			4.936.636		
III. Χρεώγραφα											
1.Μετοχές			69.737			101.543			101.543		
2.Ομολογίες			13.966			0			0		
3.Λοιπά χρεώγραφα-τιμοληρή			26.741			26.741			26.741		
			110.444			128.284			128.284		
IV. Διανθήματα											
1.Ταμεία			55.292			166.129			166.129		
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			464.985			162.757			162.757		
4.Διανθήματα σε ξένο νόμισμα			0			278.021			278.021		
			520.277			606.907			606.907		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ ΔIII+ΔIV)			7.267.898			5.671.827			5.671.827		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
1.Επιδρομήσιες στο ΙΤΚΠ (προκαταβολή)			0			0			0		
2.Έσοδα χρεώσεων εισπρακτέα			0			0			0		
3.Οφειλόμενη χορήγηση Α.Α.			0			0			0		
Γενικό σύνολο Ενεργητικού (Γ+Δ+Ε)			264.439.839			212.771.796			212.771.796		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ + Ε)											
										264.439.839	212.771.796
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012											