

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Η ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΤΗΣ  
3<sup>ΗΣ</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ**

**ΚΟΥΣΤΑ ΝΙΚΗ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

**ΣΜΑΡΑΪΔΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ**

**ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2017**



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Η ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΤΗΣ  
3<sup>ΗΣ</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ**

**ΚΟΥΣΤΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΝΙΚΗ**

**(ΑΜ:15786 email:nikikous1@logxim.teiwest.gr)**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

**ΣΜΑΡΑΪΔΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ**

**ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2017**

Η έγκριση της πτυχιακής εργασίας από το Τμήμα Λογιστικής Χρηματοοικονομικής του ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδας δεν υποδηλώνει απαραίτητως και αποδοχή των απόψεων του συγγραφέα εκ μέρους του Τμήματος.

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με ζωντανούς οργανισμούς μοιάζουν οι οικονομικές μονάδες, καθώς δημιουργούνται, αναπτύσσονται, ακμάζουν, και παρακμάζουν, μέσα σε ένα αβέβαιο οικονομικό περιβάλλον. Το τελευταίο δεν μπορεί να συμβεί όταν μιλάμε για οργανισμούς που έχουν άμεση σχέση με την δημόσια υγεία –αγαθό πολύτιμο και αδιαπραγμάτευτο- όπως είναι η δημόσιες μονάδες υγείας της 3<sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας που πραγματεύεται η παρούσα πτυχιακή εργασία.

Έτσι από την δημιουργία προς τον παρακμή, η νομοτελειακή πορεία τους, είναι δυνατό να διαφοροποιηθεί ποιοτικά, μέσω της παράτασης των φάσεων της ανάπτυξης και της ακμής, και πάντα από οικονομικής σκοπιάς.

Για να συμβεί αυτό θα πρέπει, όσο γίνεται, να προγραμματίζεται η μελλοντική τους δράση, με σκοπό να εντοπίζονται έγκαιρα, να εκτιμώνται σωστά και να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά οι πιθανοί κίνδυνοι. Ταυτόχρονα θα πρέπει να αξιοποιούνται οι ευκαιρίες που πηγάζουν από το ευρύτερο κοινωνικό και οικονομικό περιβάλλον.

Επομένως, η διαρκής και συστηματική καταγραφή, παρατήρηση, ταξινόμηση, αξιολόγηση και αξιοποίηση των κάθε φορά διαθέσιμων δεδομένων, τα οποία εκφράζονται συνηθέστερα ως πιθανοτικές κατανομές και σπανιότερα ως μονοσήμαντα μεγέθη, είναι αναγκαία.

Η ολοκλήρωση της πτυχιακής εργασίας δεν θα ήταν δυνατή αν όλα αυτά τα φοιτητικά μου χρόνια δεν είχα την αμέριστη συμπαράσταση και καθοδήγηση των καθηγητών του τμήματός μου, οι οποίοι με καθοδήγησαν και με υποστήριξαν σε κάθε βήμα μου.

Θα ήθελα πρώτα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Σμαράιδο Βασίλειο ο οποίος με τις γνώσεις του και την εμπειρία του συνετέλεσε τα μέγιστα. Με απόλυτη ελευθερία στις κινήσεις μου και τις επιλογές μου, την σε κάθε βήμα αμέριστη εμπιστοσύνη προς το πρόσωπό μου, αλλά και με την καθοδήγησή του, κατόρθωσα να επιτύχω τον πιο σημαντικό έως τώρα ακαδημαϊκό στόχο μιας μακράς και επίπονης πορείας.

Ολοκληρώνοντας, δεν θα μπορούσα να μην ευχαριστήσω την ίδια μου την οικογένεια, η οποία στεκόταν πάντα δίπλα μου -ιδιαίτερα στα δύσκολα-, διακριτικά, σε όλη

την διάρκεια κι αυτής της προσπάθειάς. Ήταν οι άνθρωποι που με την αγάπη τους, την υπομονή τους και την διαρκή υποστήριξή τους έκαναν τις δύσκολες στιγμές να μοιάζουν ευκολότερες.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το θέμα της παρούσης πτυχιακής εργασίας είναι «Η χρηματοοικονομική ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων των δημοσίων μονάδων υγείας της 3<sup>ης</sup> υγειονομικής περιφέρειας», και αναλύεται ως εξής:

Στο 1<sup>ο</sup> κεφάλαιο: «Εισαγωγικές έννοιες», παρουσιάζονται γενικά στοιχεία του θέματος, οι δημόσιοι οργανισμοί ως οικονομικές οντότητες, οι διαφοροποιήσεις - ανισότητες στον κλάδο της υγείας, τα χαρακτηριστικά του δημόσιου λογιστικού (η λογιστική τυποποίηση στον δημόσιο τομέα, κλαδικό λογιστικό σχέδιο και διαχείριση δημοσίων οργανισμών), η βιβλιογραφική επισκόπηση του θέματος και τέλος οι θετικές επιπτώσεις του διπλογραφικού συστήματος.

Το 2<sup>ο</sup> κεφάλαιο: «Έννοια και σκοπός της αναλύσεως χρηματοοικονομικών καταστάσεων», καταγράφονται εισαγωγικά στοιχεία, ο σκοπός της ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων, οι βασικές κατηγορίες και σκοποί αναλυτών (σκοποί της διοίκησης της οικονομικής μονάδας, σκοποί των ελεγκτών λογιστικών καταστάσεων), τα είδη ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων (διάκριση ανάλογα με τα στάδια διενέργειας της ανάλυσης, διάκριση ανάλογα με τη θέση του αναλυτή) και τέλος η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων με αριθμοδείκτες.

Στο 3<sup>ο</sup> κεφάλαιο: «Η Χρηματοοικονομική ανάλυση των Οικονομικών Καταστάσεων των Δημοσίων Μονάδων Υγείας της 3<sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας», αξιοποιούνται στοιχεία για την χρήση των Αριθμοδεικτών, οι Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας (Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων και Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας), οι Αριθμοδείκτες Ρευστότητας (Κεφαλαίων Κίνησης και Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας), και τέλος οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας (Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων και Αποδοτικότητας Ενεργητικού των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας).

Το θέμα του 4<sup>ου</sup> κεφαλαίου είναι η: «Σύγκριση των Οικονομικών Στοιχείων των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας», παρουσιάζονται εισαγωγικές έννοιες, ο συγκριτικός πίνακας των Ισολογισμών – Ενεργητικού, του «Παθητικού» και των Αποτελεσμάτων Χρήσης των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Στο τελευταίο κεφάλαιο τα «Συμπεράσματα», καταγράφονται οι παρατηρήσεις και τα αποτελέσματα από την χρηματοοικονομική ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων των δημοσίων μονάδων υγείας της 3<sup>ης</sup> υγειονομικής περιφέρειας».



## SUMMARY

The subject of this thesis is «The financial analysis of financial statements of public health units of 3 health district», and analyzed as follows:

In Chapter 1, «Introduction», are presented general data of the subject, public organizations as entities, the differences - inequalities in the health sector, the characteristics of public accounting (accounting standardization in the public sector, sectoral accounting plan and manage public agencies), the literature review of the issue and finally the positive effects of double-entry system.

In the second chapter, «The meaning and purpose of the analysis of financial statements», are recorded quotes information, the purpose of balance sheet analysis, key categories and analysts objectives (purposes of the administration of the entity aims of accounts auditors), types of analysis balance sheet (distinction according to the steps to perform the analysis, a distinction depending on the position of the analyst) and finally the analysis of accounting statements ratios.

In the third chapter: «The financial analysis of financial statements of the Public Health Unit of the 3<sup>rd</sup> Regional Health» assets are used for the use of Ratios The Ratios Activity (Traffic Speed Ratios Equity and Assets Speed Traffic hospitals of 3 Y.PE Macedonia), the Liquidity Ratio (Working Capital and General hospitals or Instant Liquidity of 3 Y.PE Macedonia), and finally ratios Efficiency (Efficiency I. Fund Performance and Asset Dio hospital of 3 Y.PE Macedonia).

The theme of the fourth chapter is: «Comparison of Financial Results of the 3<sup>rd</sup> Macedonia RAL hospital». It is presented concepts and the comparative table of the Balance Sheet - Assets of «Liabilities» and Statement of hospitals of 3 RAL Macedonia.

In the last chapter «Conclusions», are recorded the observations and the results of the financial analysis of financial statements of public health units of 3 health district.

# ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

|  |       |
|--|-------|
| ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....  | v     |
| ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....  | vii   |
| SUMMARY .....  | ix    |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ .....   | x     |
| ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΧΗΜΑΤΩΝ - ΠΙΝΑΚΩΝ – ΕΞΙΣΩΣΕΩΝ-ΕΙΚΟΝΩΝ-ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ<br>..... | xiii  |
| ΣΧΗΜΑΤΑ.....   | xiii  |
| ΠΙΝΑΚΕΣ.....   | xiii  |
| ΕΞΙΣΩΣΕΙΣ .....  | xvi   |
| ΕΙΚΟΝΕΣ .....  | xvi   |
| ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΑ.....   | xvi   |
| ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ - ΑΠΟΔΟΣΗ ΟΡΩΝ .....                                    | xviii |
| ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ .....   | xviii |
| ΑΠΟΔΟΣΗ ΟΡΩΝ .....   | xviii |
| 1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ».....                                 | 1     |
| 1.1 ΓΕΝΙΚΑ .....   | 1     |
| 1.2 ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ .....                 | 2     |
| 1.3 ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΑΝΙΣΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΤΗΣ ΥΓΕΙΑΣ .....           | 3     |
| 1.4 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ .....                           | 5     |
| 1.4.1 Η Λογιστική τυποποίηση στον δημόσιο τομέα.....                   | 5     |
| 1.4.2 Κλαδικό λογιστικό σχέδιο και διαχείριση δημοσίων οργανισμών..... | 5     |
| 1.5 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ .....                                     | 8     |
| 1.6 ΘΕΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.....               | 11    |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2     | ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ».....   | 13 |
| 2.1   | ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ .....  | 13 |
| 2.2   | ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....  | 14 |
| 2.3   | ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΙ ΑΝΑΛΥΤΩΝ .....  | 15 |
| 2.3.1 | Σκοποί της διοίκησης της οικονομικής μονάδας.....   | 16 |
| 2.3.2 | Σκοποί των ελεγκτών λογιστικών καταστάσεων .....  | 17 |
| 2.4   | ΕΙΔΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....  | 17 |
| 2.4.1 | Διάκριση ανάλογα με τα στάδια διενέργειας της ανάλυσης .....  | 17 |
| 2.4.2 | Διάκριση ανάλογα με τη θέση του αναλυτή.....  | 18 |
| 2.5   | ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ .....   | 19 |
| 3     | ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «Η ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΤΗΣ 3 <sup>ΗΣ</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ»..... | 23 |
| 3.1   | ΓΕΝΙΚΑ .....  | 23 |
| 3.2   | ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ.....  | 26 |
| 3.3   | ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ACTIVITY RATIOS).....   | 28 |
| 3.3.1 | Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων των νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) .....                                   | 28 |
| 3.3.2 | Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού των νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) .....                                       | 35 |
| 3.4   | ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (LIQUIDITY RATIOS) .....  | 42 |
| 3.4.1 | Κεφάλαιο Κίνησης νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας).....   | 43 |
| 3.4.2 | Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας των νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) .....  | 50 |
| 3.5   | ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (PROFITABILITY RATIOS) .....   | 56 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 3.5.1 | Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων των νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) .....                     | 57  |
| 3.5.2 | Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού των νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) .....                         | 64  |
| 4     | ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3 <sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ» .....                      | 71  |
| 4.1   | ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ .....   | 71  |
| 4.2   | ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3 <sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ .....                   | 71  |
| 4.3   | ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ «ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ» ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3 <sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ..... | 77  |
| 4.4   | ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3 <sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ .....                        | 82  |
|       | ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....   | 88  |
|       | ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....   | 94  |
|       | ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ .....  | 98  |
|       | ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ 3 <sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ .....  | 98  |
|       | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3 <sup>ΗΣ</sup> Υ.ΠΕ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ) ΤΗΣ 31 <sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 .....                                     | 98  |
|       | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» ΤΗΣ 31 <sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 .....                    | 100 |
|       | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» ΤΗΣ 31 <sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 .....                  | 103 |
|       | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» ΤΗΣ 31 <sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 .....                      | 106 |
|       | Ισολογισμός 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) της 31 <sup>ης</sup> Δεκέμβριου 2011 .....                                     | 109 |
|       | Ισολογισμός 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) της 31 <sup>ης</sup> Δεκέμβριου 2013 .....                                     | 110 |
|       | Πνευματικά δικαιώματα .....  | 111 |

# ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΧΗΜΑΤΩΝ - ΠΙΝΑΚΩΝ – ΕΞΙΣΩΣΕΩΝ- ΕΙΚΟΝΩΝ-ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

## ΣΧΗΜΑΤΑ

|   |    |
|---|----|
| Σχήμα 1.1: Πληροφορίες που παράγει το πληροφοριακό σύστημα.....   | 2  |
| Σχήμα 1.2: Αποτελέσματα της εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις Μονάδες Υγείας. .... | 3  |
| Σχήμα 1.3: Διαδικασίες σύμφωνα με το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα.....                                | 8  |
| Σχήμα 2.1: Βασικές κατηγορίες αναλυτών. ....  | 16 |
| Σχήμα 3.1: Αριθμοδείκτες για ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....                                | 27 |

## ΠΙΝΑΚΕΣ

|  |    |
|--|----|
| Πίνακας 3.1: Νοσοκομεία αρμοδιότητας της 3 <sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. (Μακεδονίας).....   | 25 |
| Πίνακας 3.2: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Γρεβενών.....              | 30 |
| Πίνακας 3.3: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Ημαθίας.....               | 30 |
| Πίνακας 3.4: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Καστοριάς.....             | 31 |
| Πίνακας 3.5: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Κατερίνης.....             | 31 |
| Πίνακας 3.6: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο. .... | 32 |
| Πίνακας 3.7: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας. ....               | 32 |
| Πίνακας 3.8: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Φλώρινας.....              | 33 |
| Πίνακας 3.9: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου. ....     | 33 |
| Πίνακας 3.10: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝΘ Παπαγεωργίου.....        | 34 |
| Πίνακας 3.11: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς. ....     | 34 |
| Πίνακας 3.12: Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Γρεβενών.....     | 36 |
| Πίνακας 3.13: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Ημαθίας.....      | 36 |
| Πίνακας 3.14: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Καστοριάς.....    | 37 |

|  |    |
|--|----|
| Πίνακας 3.15: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Κατερίνης.....            | 38 |
| Πίνακας 3.16: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο..... | 38 |
| Πίνακας 3.17: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας. ....              | 39 |
| Πίνακας 3.18: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Φλώρινας.....             | 39 |
| Πίνακας 3.19: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου. ....    | 40 |
| Πίνακας 3.20: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝΘ Παπαγεωργίου. ....       | 41 |
| Πίνακας 3.21: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς. .         | 41 |
| Πίνακας 3.22: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Γρεβενών.....                              | 44 |
| Πίνακας 3.23: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Ημαθίας.....                               | 45 |
| Πίνακας 3.24: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Καστοριάς. ....                            | 45 |
| Πίνακας 3.25: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Κατερίνης. ....                            | 46 |
| Πίνακας 3.26: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο. ....                 | 46 |
| Πίνακας 3.27: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Πέλλας.....                                | 47 |
| Πίνακας 3.28: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Φλώρινας.....                              | 47 |
| Πίνακας 3.29: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου. ....                     | 48 |
| Πίνακας 3.30: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝΘ Παπαγεωργίου.....                         | 49 |
| Πίνακας 3.31: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς.....                        | 49 |
| Πίνακας 3.32: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Γρεβενών. ....                 | 50 |
| Πίνακας 3.33: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Ημαθίας.....                   | 51 |
| Πίνακας 3.34: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Καστοριάς. ....                | 52 |
| Πίνακας 3.35: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Κατερίνης.....                 | 52 |
| Πίνακας 3.36: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο. ....     | 53 |
| Πίνακας 3.37: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Πέλλας. ....                   | 53 |

|   |    |
|---|----|
| Πίνακας 3.38: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Πέλλας ΓΝ Φλώρινας. ...     | 54 |
| Πίνακας 3.39: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου. ....      | 55 |
| Πίνακας 3.40: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝΘ Παπαγεωργίου.....          | 55 |
| Πίνακας 3.41: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς. ....        | 56 |
| Πίνακας 3.42: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Γρεβενών.....             | 58 |
| Πίνακας 3.43: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Ημαθίας.....              | 58 |
| Πίνακας 3.44: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Καστοριάς.....            | 59 |
| Πίνακας 3.45: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Κατερίνης.....            | 60 |
| Πίνακας 3.46: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο..... | 60 |
| Πίνακας 3.47: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας. ....              | 61 |
| Πίνακας 3.48: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας ΓΝ Φλώρινας. ....  | 61 |
| Πίνακας 3.49: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου. ....    | 62 |
| Πίνακας 3.50: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Παπαγεωργίου.....        | 63 |
| Πίνακας 3.51: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς. ....      | 63 |
| Πίνακας 3.52: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Γρεβενών. ....                | 64 |
| Πίνακας 3.53: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Ημαθίας.....                  | 65 |
| Πίνακας 3.54: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Καστοριάς.....                | 65 |
| Πίνακας 3.55: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Κατερίνης. ....               | 66 |
| Πίνακας 3.56: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο. ....    | 67 |
| Πίνακας 3.57: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας. ....                  | 67 |
| Πίνακας 3.58: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας ΓΝ Φλώρινας.....       | 68 |
| Πίνακας 3.59: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου. ....        | 68 |
| Πίνακας 3.60: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝΘ Παπαγεωργίου. ....           | 69 |
| Πίνακας 3.61: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς. ....          | 69 |

|  |    |
|--|----|
| Πίνακας 4.1: Συγκριτικός πίνακας των Ισολογισμών των Λογαριασμών «Ενεργητικού» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας..... | 72 |
| Πίνακας 4.2: Συγκριτικός πίνακας των Ισολογισμών – Παθητικών Λογαριασμών των Νοσοκομείων της 3ης ΥΠΕ Μακεδονίας.....                   | 78 |
| Πίνακας 4.3: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....                      | 83 |

## **ΕΞΙΣΩΣΕΙΣ**

|   |    |
|---|----|
| Εξίσωση 3.2: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων.....         | 29 |
| Εξίσωση 3.2: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού..... | 35 |
| Εξίσωση 3.3: Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης.....                    | 44 |
| Εξίσωση 3.4: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας.....      | 50 |
| Εξίσωση 3.5: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων.....    | 57 |
| Εξίσωση 3.6: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού.....        | 64 |

## **ΕΙΚΟΝΕΣ**

|   |    |
|---|----|
| Εικόνα 3.1: Χάρτης γεωγραφικής κάλυψης της 3 <sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας (Κεντρική Μακεδονία)..... | 24 |
| Εικόνα 3.2: Χάρτης γεωγραφικής κάλυψης της 3 <sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας (Δυτική Μακεδονία).....   | 24 |

## **ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΑ**

|   |    |
|---|----|
| Διάγραμμα 4.1: Συγκριτικός πίνακας των Λογαριασμών «Κυκλοφορούν Ενεργητικό» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας..... | 73 |
|---|----|



|   |    |
|---|----|
| Διάγραμμα 4.2: Συγκριτικός πίνακας των Λογαριασμών «Σύνολο Ενεργητικού» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....   | 74 |
| Διάγραμμα 4.3: Συγκριτικός πίνακας των Λογαριασμών «Σύνολο Παγίου Ενεργητικού» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....                                    | 75 |
| Διάγραμμα 4.4: Συγκριτικός πίνακας των Λογαριασμών «Αποθέματα» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....  | 76 |
| Διάγραμμα 4.5: Συγκριτικός πίνακας των Λογαριασμών «Χρηματικά Διαθέσιμα» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....  | 77 |
| Διάγραμμα 4.6: Συγκριτικός πίνακας των Παθητικών Λογαριασμών «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....                             | 79 |
| Διάγραμμα 4.7: Συγκριτικός πίνακας των Παθητικών Λογαριασμών «Αποτελέσματα εις νέο» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....                               | 80 |
| Διάγραμμα 4.8: Συγκριτικός πίνακας των Παθητικών Λογαριασμών «Υποχρεώσεις προς προμηθευτές» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....                       | 81 |
| Διάγραμμα 4.9: Συγκριτικός πίνακας των Παθητικών Λογαριασμών «Σύνολο υποχρεώσεων» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....                                 | 82 |
| Διάγραμμα 4.10: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Λογαριασμών: «Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας..... | 84 |
| Διάγραμμα 4.11: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Λογαριασμών: «Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....    | 85 |
| Διάγραμμα 4.12: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Λογαριασμών: «Αποσβέσεις παγίων» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....                 | 86 |
| Διάγραμμα 4.11: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης του Λογαριασμού: «Καθαρό αποτέλεσμα Χρήσης» των Νοσοκομείων της 3 <sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.....          | 87 |

## **ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ - ΑΠΟΔΟΣΗ ΟΡΩΝ**

### **ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ**

Α.Ε.Ι.: Ανώτατο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα

Δ.Μ.Υ.: Δημόσιες Μονάδες Υγείας

ΔΠΧΠ: Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

ΕΕ: Ευρωπαϊκή Ένωση

ΕΕ: Ευρωπαϊκή Επιτροπή

ΕΟΦ: Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων

ΕΛΤΕ: Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου

ΕΣΟΛ: Ευρωπαϊκό Σύστημα Ολοκληρωμένων Οικονομικών Λογαριασμών

Ν.Π.Δ.Δ.: Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου

Ο.Τ.Α.: Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Π.Δ.: Προεδρικό Διάταγμα

Τ.Ε.Ι.: Ανώτερο Εκπαιδευτικό Ίδρυμα

ΦΕΚ: Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως

ΦΠΥΥΚΑ: Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης

### **ΑΠΟΔΟΣΗ ΟΡΩΝ**

Acid test ratio: Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας

Activity ratios: Αριθμοδείκτες δραστηριότητας

Asset turnover ratio: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού

ASEAN: Association of Southeast Asian Nations (Ένωση Κρατών της Νοτιοανατολικής Ασίας)

Current ratio: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας

EPSAS: European Public Sector Accounting Standards (Ευρωπαϊκή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου)

Financial structure and viability ratios: Αριθμοδείκτες διαρθρώσεως κεφαλαίων και βιωσιμότητας

FLFD: Forward-Looking Financial Disclosure (μελλοντική χρηματοοικονομική πληροφόρηση)

Investment ratios: Αριθμοδείκτες επενδύσεων ή επενδυτικοί αριθμοδείκτες

IPSAS: International Public Sector Accounting Standards (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για το Δημόσιο)

IPSASB: International Public Sector Accounting Standards Board (Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Πρότυπων για το Δημόσιο)

Liquidity ratios: Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Net Working capital turnover ratio: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης

Operating expense ratios: Αριθμοδείκτες δαπανών λειτουργίας

Owner's equity turnover ratio: Αριθμοδείκτης Ιδίων κεφαλαίων

PRAC: Pharmacovigilance Risk Assessment Committee (Επιτροπή για την Εκτίμηση της Επικινδυνότητας)

Profitability ratios: Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

Ratio of Owner's Equity to Fixed Assets: Αριθμοδείκτης Κάλυψης Παγίων

Return on net worth: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων

Return on total assets: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού

Total Capital: Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Συνολικών Κεφαλαίων

# **1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ»**

## **1.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Πρωταρχικός στόχος κρίνεται ο εκσυγχρονισμός της δημόσιας διοίκησης, καθώς είναι επιτακτική η αναβάθμιση των υπηρεσιών που προσφέρει ο δημόσιος τομέας. Πιο συγκεκριμένα περισσότερο αναγκαία από ποτέ άλλοτε κρίνεται η ποιοτική και ποσοτική αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών υγείας. Στην αναβάθμιση του δημόσιου τομέα μεταξύ των άλλων συμβάλουν η ραγδαία εξέλιξη της κοινωνίας και οι γρήγοροι ρυθμοί ανάπτυξης. Πλέον είναι αυξημένες οι απαιτήσεις που έχει κάθε πολίτης σε σχέση με προγενέστερες εποχές από την πολιτεία και ειδικότερα από τους φορείς στους οποίους έχει ανατεθεί η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής. Ο πολίτης επιθυμεί ένα κράτος που να τον υπηρετεί και όχι να του δημιουργεί προβλήματα (Γκούμας, 2014).

Για την επίτευξη της παραπάνω λογικής το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας θεσμοθέτησε την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ), η οποία στοχεύει στην καθιέρωση συγκεκριμένων διαδικασιών προς την κατεύθυνση της μεγιστοποίησης του κοινωνικού οφέλους. Η λειτουργία των οικονομικών μονάδων του δημοσίου τομέα θα πρέπει να στηρίζεται σε τέτοιες διαδικασίες ώστε να εξασφαλίζεται σε μέγιστο βαθμό η διαφάνεια και η ορθολογικότητα των οποιωνδήποτε πράξεων και συναλλαγών προς όφελος του κοινωνικού συνόλου (ΕΛΤΕ-Οργανωτική Δομή, 2016).

Η ΕΛΤΕ, λοιπόν, στοχεύει στη διαμόρφωση ενός θεσμικού πλαισίου λειτουργίας των οικονομικών μονάδων ώστε να είναι σαφές, σύγχρονο, ευέλικτο, με μεγάλο χρονικό ορίζοντα εφαρμογής, το οποίο θα επιτρέπει την ελαχιστοποίηση του φαινομένου των συχνών και πολλαπλών αλλαγών, που επιδρούν αρνητικά στην λειτουργία του συνόλου της οικονομίας. Η εισαγωγή και καθιέρωση του διπλογραφικού συστήματος και της λογιστικής τυποποίησης στις οικονομικές μονάδες του δημοσίου τομέα και μεταξύ αυτών και στα δημόσια Νοσοκομεία αλλά και ευρύτερα σε όλους τους φορείς παροχής υπηρεσιών υγείας είναι ένα από τα πρώτα μέτρα που υιοθετήθηκαν για την προώθηση της υλοποίησης του στόχου αυτού. Με το σύστημα αυτό στην Ελλάδα, αλλά και διεθνώς επιτυγχάνεται η συστηματική παρακολούθηση της περιουσίας των Οικονομικών Οργανισμών (Γκούμας, 2014).

## 1.2 ΔΗΜΟΣΙΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Οι δημόσιοι οργανισμοί αποτελούν ένα σύνολο περιουσίας που σκοπεύει στην παραγωγή Υπηρεσιών Υγείας, ώστε να καλυφθούν οι κοινωνικές ανάγκες. Άρα ο δημόσιος οργανισμός οφείλει να προσφέρει κοινωνικό έργο. Όμως είναι και ένας οικονομικός οργανισμός με παραγωγική δραστηριότητα από τη στιγμή που έχει οικονομική οντότητα και χρήζει οικονομικής διαχείρισης και οργανωτικής υποστήριξης. Για την πραγματοποίηση του σκοπού του χρησιμοποιεί υλικά αγαθά (ιατρικός και μηχανολογικός εξοπλισμός, υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό κλπ), απασχολεί προσωπικό (Ιατρικό, Νοσηλευτικό, Διοικητικό, Βοηθητικό), δημιουργεί δικαιώματα (από ασφαλιστικά ταμεία και ιδιώτες) και υποχρεώσεις (προς προμηθευτές) (Γκούμας, 2014).

Για παράδειγμα, το παραγόμενο αγαθό, δηλαδή οι Υπηρεσίες Υγείας προς τους πολίτες, δεν έχει υλική υπόσταση, ωστόσο μπορεί να μετρηθεί, (νοσηλευθέντες ασθενείς, ημέρες νοσηλείας, αριθμός και είδος επεμβάσεων, αριθμός μικροβιολογικών εξετάσεων κλπ.). Η λειτουργία των φορέων αυτών χρηματοδοτείται με έσοδα που προέρχονται από τα ασφαλιστικά ταμεία και επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επιπλέον σε πολλές περιπτώσεις τα έσοδα αντλούνται από τη διαχείριση ακίνητης περιουσίας, δωρεές, κληρονομίες κλπ.

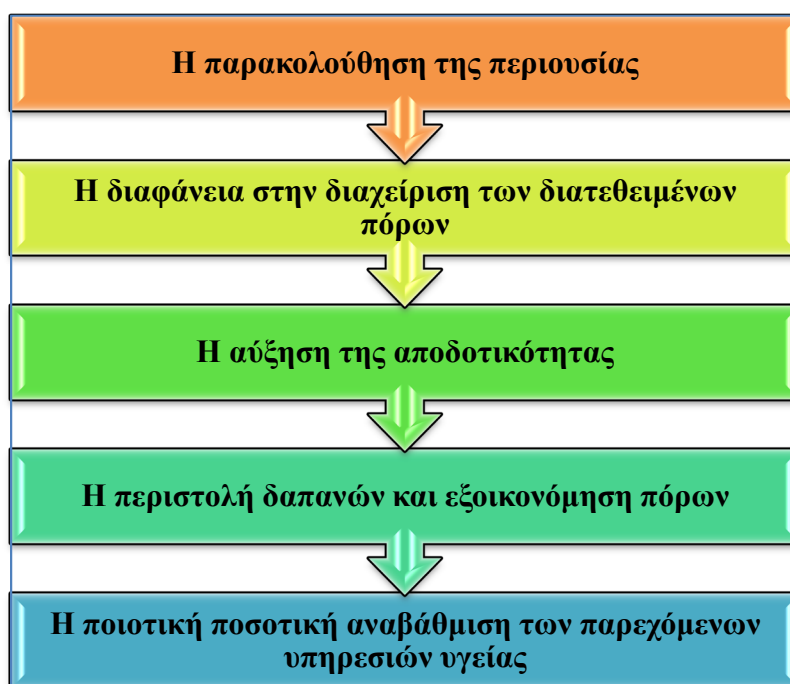
Από τα παραπάνω, λοιπόν φαίνεται ότι για την σωστή παρακολούθηση όλης αυτής της δραστηριότητας απαιτείται ένα αξιόπιστο πληροφοριακό σύστημα. Τα εργαλεία προς την εκάστοτε Διοίκηση στην προσπάθεια λήψης ορθολογικών αποφάσεων θα αποτελέσουν οι εκροές του συστήματος αυτού. Μερικές από τις πληροφορίες που θα παράγει το σύστημα φαίνονται στο παρακάτω Σχήμα 1.1.



Σχήμα 1.1: Πληροφορίες που παράγει το πληροφοριακό σύστημα.

Πηγή: (Γκούμας, 2014).

Το κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Μονάδων Υγείας καθιερώνεται με την έκδοση του Π.Δ. 146/2003, με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, το οποίο με την επιπλέον 12<sup>η</sup> Οδηγία 2011/85/ΕΕ ισχύει μέχρι σήμερα. Μέσα από την εφαρμογή του η πολιτεία φιλοδοξεί (Σχήμα 1.2) την παρακολούθηση της περιουσίας, τη διαφάνεια στην διαχείριση των διατεθειμένων πόρων, την αύξηση της αποδοτικότητας, την περιστολή δαπανών και εξοικονόμηση πόρων, την ποιοτική ποσοτική αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών υγείας (Γκούμας, 2014).



Σχήμα 1.2: Αποτελέσματα της εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις Μονάδες Υγείας.

Πηγή: (Γκούμας, 2014).

### 1.3 ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΑΝΙΣΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΤΗΣ ΥΓΕΙΑΣ

Σε μεγάλο βαθμό η προστασία της υγείας εξαρτάται από το κοινωνικό περιβάλλον στο οποίο γεννιέται, μεγαλώνει, εκπαιδεύεται, εργάζεται και ζει κάθε άτομο. Όμως καθώς στις ανθρώπινες κοινωνίες υπάρχουν ανισότητες, οι κοινωνικοί παράγοντες που επηρεάζουν την υγεία είναι επίσης άνισα κατανομημένοι σε κάθε πληθυσμό. Το αποτέλεσμα

λοιπόν είναι η ύπαρξη σοβαρών ανισοτήτων στην υγεία, όχι μόνο από κοινωνία σε κοινωνία, αλλά και μεταξύ των μελών κάθε κοινωνίας, ανάλογα με τη θέση που κατέχουν σε αυτήν.

Τον πιο σημαντικό ρόλο απ' όλους τους κοινωνικούς παράγοντες που επιδρούν στην υγεία, διαδραματίζουν (Ευρωπαϊκή Επιτροπή-Γενική Διεύθυνση Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Ισότητας Ευκαιριών, 2010):

- ✓ Η κοινωνική θέση. Πρόκειται για τη σχέση προς τα μέσα παραγωγής και τον τρόπο ένταξης στην παραγωγική διαδικασία.
- ✓ Οι υλικές συνθήκες ύπαρξης, έτσι όπως αυτές καθορίζονται από την κοινωνική θέση.
- ✓ Οι κοινωνικές αξίες, από τις οποίες καθορίζονται οι στάσεις και οι συμπεριφορές ως προς την υγεία και την αρρώστια.

Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελούν τα συμπεράσματα πρόσφατων μελετών που επιβεβαιώνουν ότι η θνησιμότητα για τις ηλικίες 15-64 ετών είναι διπλάσια στα άτομα των κατώτερων κοινωνικών τάξεων απ' ό, τι στα άτομα της ανώτερης κοινωνικής τάξης.

Κοινωνικές ανισότητες στην υγεία διαπιστώνονται σε πολλές χώρες. Ωστόσο, χώρες με μεγάλη κοινωνική συνοχή και ισχυρή κοινωνική πολιτική παρουσιάζουν πολύ μικρότερες διαφορές. Όσον αφορά τη βρεφική θνησιμότητα σε διάφορες κοινωνικές ομάδες, οι μειωμένες κοινωνικές ανισότητες είναι εμφανείς στη Σουηδία συγκριτικά με την Αγγλία και την Ουαλία. Επίσης, στη Νορβηγία εμφανίζονται πιο έντονες κοινωνικές διαφοροποιήσεις στους δείκτες θνησιμότητας από ατυχήματα, στη Δανία από ατυχήματα και νοσήματα του αναπνευστικού συστήματος, στη Φινλανδία από ατυχήματα, νοσήματα του αναπνευστικού, κακοήθη νεοπλάσματα και καρδιοπάθειες, στη Μεγάλη Βρετανία από κακοήθη νεοπλάσματα και νοσήματα του αναπνευστικού.

Πάντως, σε κάθε περίπτωση, τις μεγαλύτερες κοινωνικές διαφοροποιήσεις εμφανίζουν οι αιτίες θανάτου που παρουσιάζουν αυξημένη συχνότητα σε κάθε χώρα, όπως τα καρδιαγγειακά νοσήματα στη Μ. Βρετανία, η βία στις ΗΠΑ και τα κακοήθη νεοπλάσματα στη Γαλλία. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι τα κατώτερα κοινωνικά στρώματα είναι πιο εκτεθειμένα στις ιδιαίτερες παθογόνες επιδράσεις που ασκεί το κοινωνικό περιβάλλον κάθε χώρας.

## **1.4 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

Το σύνολο των Νομικών κανόνων με τους οποίους ρυθμίζεται η χρηματοοικονομική διαχείριση του Δημοσίου πλούτου είναι το Δημόσιο Λογιστικό. Πιο συγκεκριμένα καθορίζεται η διοίκηση των δημοσίων εσόδων και εξόδων όπως και το λογιστικό γενικά του κράτους. Με το Δημόσιο Λογιστικό όλα τα οικονομικά μεγέθη καταγράφονται με την διπλογραφική μέθοδο. Το σύνολο των κανόνων του Δημοσίου Λογιστικού μπορεί να ομαδοποιηθεί σε τρεις κατηγορίες (Ντουβέλης - Πατσιόγιαννης, 2010):

1. Κανόνες που ρυθμίζουν θέματα διαχειριστικά (διαχείριση περιουσίας, πόροι, δανεισμός, βεβαίωση εσόδων, παραγραφή απαιτήσεων, συμβάσεις, δημόσιοι υπόλογοι, διαχειριστές παγίων προκαταβολών κλπ).
2. Κανόνες που ρυθμίζουν θέματα χρηματοοικονομικής διαχείρισης (Προϋπολογισμός, Απολογισμός, Ισολογισμός, Λογιστικές αρχές και παραδοχές, λογιστικό σύστημα, τηρούμενα βιβλία, εκδιδόμενα στοιχεία κλπ).
3. Κανόνες που ρυθμίζουν θέματα ελεγκτικής (όργανα, τρόπος, μορφή και έκταση ελέγχου).

### **1.4.1 Η Λογιστική τυποποίηση στον δημόσιο τομέα**

Το σύστημα του Δημοσίου λογιστικού έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τα έσοδα και τα έξοδα, όμως δεν έχει την δυνατότητα παραγωγής αξιόπιστων πληροφοριών που χρειάζεται σήμερα η διοίκηση για την αποτελεσματική άσκηση του έργου της. Συνεπώς, το Δημόσιο λογιστικό απέχει πολύ από τις σημερινές πληροφοριακές ανάγκες της διοίκησης. Αντίθετα το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα είναι ένα ασφαλές, ορθολογικό και εύχρηστο πληροφοριακό σύστημα οικονομικής διαχείρισης ενός οικονομικού οργανισμού που εφαρμόζεται χρόνια σε όλο τον κόσμο. Ωστόσο χωρίς να είναι το «φάρμακο» για την επίλυση των σοβαρών οικονομικών προβλημάτων της σημερινής κατάστασης, συμβάλει στον εντοπισμό και την οριοθέτηση αυτών των προβλημάτων. Τέλος ο έλεγχος διευκολύνεται με την λογιστική τυποποίηση (Γεωργακόπουλος, 2012).

### **1.4.2 Κλαδικό λογιστικό σχέδιο και διαχείριση δημοσίων οργανισμών**

Η δυνατότητα άντλησης πληροφοριών δίνεται με την εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου και σύγχρονου λογιστικού συστήματος παρακολούθησης της οικονομικής διαχείρισης ενός δημόσιου οργανισμού το οποίο αφορά (Γεωργακόπουλος, 2012):



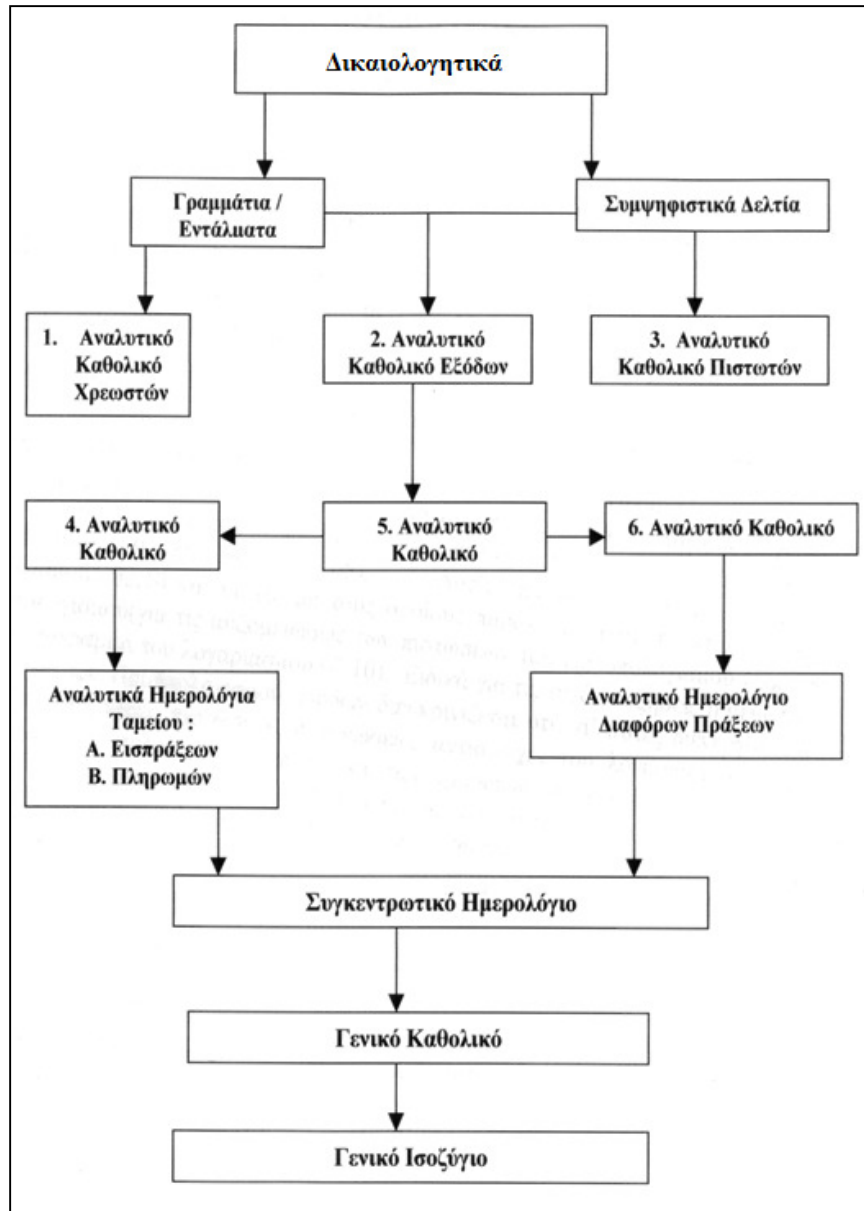
1. **Τα Πάγια περιουσιακά στοιχεία**, τα οποία είναι αναλυτικά καταγεγραμμένα στο Μητρώο Παγίων. Αναλυτικά φαίνεται το κόστος κτήσεως, η θέση εγκατάστασης και ο σκοπός απασχόλησης, οι βελτιώσεις, οι προσθήκες καθώς και ο υπολογισμός των αποσβέσεων.
2. **Τα Αποθέματα**. Πρόκειται για όλα τα υλικά αγαθά που αναλώνονται στο Νοσοκομείο, όπως υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό. Αυτά τηρούνται κατ' είδος στην Γενική Λογιστική σε μερίδες αποθήκης και κατά προορισμό στην Αναλυτική Λογιστική με σκοπό την κοστολόγηση.
3. **Οι Απαιτήσεις και τα Χρηματικά Διαθέσιμα**. Πρόκειται για την αναλυτική παρακολούθηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (π.χ. από ασφαλιστικούς φορείς), των χρεογράφων και χρηματικών διαθέσιμων.
4. **Την Καθαρή περιουσία και Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**. Πρόκειται για την ανάλυση της διάρθρωσης των ιδίων κεφαλαίων και των επιχορηγήσεων που έχουν ληφθεί για επενδύσεις.
5. **Τις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**, με τις οποίες η Διοίκηση μπορεί να γνωρίζει σε κάθε στιγμή σε ποιους και πόσα οφείλει.
6. **Τα Οργανικά έξοδα κατ' είδος**, με τα οποία διατίθενται πληροφορίες για όλα τα είδη και το ύψος των εξόδων.
7. **Τα Οργανικά έσοδα κατ' είδος**, δηλαδή η παρακολούθηση των εσόδων ανάλογα με το είδος και την πηγή προέλευσης τους. Επίσης, διατίθενται πληροφορίες για το ύψος των εσόδων ανά δραστηριότητα (π.χ. για ένα νοσοκομείο, ανά ασφαλιστικό ταμείο προέλευσης ή όπως αλλιώς θέλει να γνωρίζει η Διοίκηση).
8. **Ο υπολογισμός αποτελεσμάτων**, με τον οποίο γίνεται εφικτός ο υπολογισμός και η ανάλυση του αποτελέσματος που προκύπτει από την δραστηριότητα του Δημόσιου Οργανισμού καθώς επίσης και η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως και Χρήσεως).
9. **Κοστολόγηση Υπηρεσιών**, με την οποία παρέχεται δυνατότητα εσωλογιστικής κοστολόγησης, μέσα από το σύστημα της Αναλυτικής Λογιστικής. Για παράδειγμα το κόστος σε ένα νοσοκομείο μπορεί να υπολογισθεί ανά κλινική, ανά διαγνωστικό εργαστήριο, ανά εξέταση, ανά ασθενή κλπ. Η βάση του συστήματος κοστολόγησης είναι ο ασθενής σαν μονάδα. Παρακολουθείται από την εισαγωγή του, κατά την διάρκεια της

νοσηλείας του και μέχρι την έξοδό του από το Νοσοκομείο και την διαχειριστική του τακτοποίηση.

**10. Δημόσιο Λογιστικό και Λογιστική Παρακολούθηση.** Πρόκειται για την εκτέλεση του προϋπολογισμού εσόδων – εξόδων με τον Απολογισμό να παρακολουθείται με την διπλογραφική μέθοδο σε ξεχωριστό λογιστικό κύκλωμα.

Η Διοίκηση μέσω της εφαρμογής των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων στους οργανισμούς του Δημοσίου, εξασφαλίζει ένα σημαντικό εργαλείο για ορθολογική διαχείριση των διατιθέμενων πόρων, η οποία, σε συνδυασμό με την διαφάνεια, διευκολύνει την προσπάθεια συμπίεσης του κόστους των παρεχόμενων υπηρεσιών. Το αποτέλεσμα είναι η αναβάθμιση, ποσοτική και ποιοτική, των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Στο Σχήμα 1.3 παρουσιάζονται οι διαδικασίες σύμφωνα με το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα.



Σχήμα 1.3: Διαδικασίες σύμφωνα με το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα.

Πηγή: (Γεωργακόπουλος, 2012).

## 1.5 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Οι Ahmed Hassanein και Khaled Hussainey (2015) εξετάζουν την πληροφόρηση των μελλοντικών οικονομικών στοιχείων (Forward-Looking Financial Disclosure-FLFD) χρησιμοποιώντας μια διαφορετική μεθοδολογία. Βρίσκουν τη σύνδεση μεταξύ της αλλαγής στην FLFD και της αλλαγής στην σταθερή απόδοση κερδών. Επιπλέον, η μεταβολή της FLFD συνδέεται πιο θετικά με τις χαμηλές επιδόσεις των επιχειρήσεων σε σύγκριση με τις

καλές επιδόσεις των επιχειρήσεων. Διαπιστώνουν ότι η αλλαγή FLFD δεν έχει καμία επίδραση στην αξία και στις καλές επιδόσεις των επιχειρήσεων, ενώ επηρεάζουν αρνητικά τις χαμηλές επιδόσεις των επιχειρήσεων. Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι οι οικονομικές πληροφορίες για το Ηνωμένο Βασίλειο περιλαμβάνουν κάποιο περιεχόμενο για την συνολική απόδοση της επιχείρησης. Όμως, δεν επηρεάζεται ούτε η αξία των καλών επιδόσεων των επιχειρήσεων ούτε ενισχύεται η αποτίμηση των επενδυτών με τις χαμηλές επιδόσεις των επιχειρήσεων. (Hassanein & Hussaineyya, 2015).

Η Josette Caruana (2016) καταγράφει την λογιστική μεταρρύθμιση στη Μάλτα, σύμφωνα με τα πρότυπα International Public Sector Accounting Standards-IPSAS, καθώς δεν υπάρχει μεγάλη διαφορά με τα πρότυπα European Public Sector Accounting Standards-EPSAS. Τα IPSAS προέρχονται από τα ΔΠΧΠ (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης), αλλά οι διαφορές στην εφαρμογή σημειώνονται μεταξύ των διαφόρων χωρών. Οι κανόνες του ΕΣΟΛ (Ευρωπαϊκό Σύστημα Ολοκληρωμένων Οικονομικών Λογαριασμών) είναι ισχυροί στα κράτη μέλη της ΕΕ, ιδίως όσον αφορά το λογιστικό όριο (Caruana, 2016).

Οι Citra Sukmadilaga, Arie Pratama, Sri Mulyani (2015) διερευνούν το επίπεδο γνωστοποίησης των οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2012-2013 στην Ένωση Κρατών της Νοτιοανατολικής Ασίας (ASEAN). Η ερευνητική μέθοδος που χρησιμοποιείται είναι διερευνητική ποσοτική. Τα δεδομένα που συλλέγονται με τη χρήση λίστας ελέγχου παρέχονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Τομέα Δημοσίων (IPSAS). Ως δείγμα επιλέχθηκαν δύο χώρες της ASEAN, η Ινδονησία και η Μαλαισία. Τα δεδομένα αναλύθηκαν χρησιμοποιώντας περιγραφική στατιστική. Η έρευνα έδειξε ότι παρόλο που οι οικονομικές καταστάσεις της κυβέρνησης της Ινδονησίας παρέχουν περισσότερες αποκαλύψεις έναντι της Μαλαισίας, σε γενικές γραμμές, το επίπεδο γνωστοποίησης και στις δύο χώρες είναι χαμηλό. Ωστόσο και οι δύο χώρες θα πρέπει να αυξήσουν το επίπεδο δημοσιοποίησή τους στο μέλλον (Sukmadilaga, Pratama, & Mulyani, 2015).

Για τους Rasa Kanapickienė, Živilė Grundienė η ανάλυση των χρηματοοικονομικών δεικτών είναι μία από αυτές τις απλές μεθόδους για τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης. Θεωρητική έρευνα αποκάλυψε ότι, στην επιστημονική βιβλιογραφία, οι χρηματοοικονομικοί δείκτες αναλύονται προκειμένου να ορίσουν ποιες αναλογίες των οικονομικών καταστάσεων είναι οι πιο ευαίσθητες σε σχέση με τα μοτίβα των εκτελεστικών

διευθυντών και των υπαλλήλων των επιχειρήσεων για τη διάπραξη απάτης. Εμπειρική μελέτη περιλάμβανε ανάλυση 40 δόλιων συνόλων οικονομικών καταστάσεων και 125 μη δόλιων συνόλων οικονομικών καταστάσεων (για τα σύνολα των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών αυτών εκδόθηκε άνευ όρων έκθεση ελέγχου). Ο σκοπός της έρευνας είναι να διακρίνει χρηματοοικονομικούς δείκτες, οι τιμές των οποίων θα μπορούσαν να αναφέρουν την απάτη στις οικονομικές καταστάσεις. Επιπλέον, το μοντέλο λογιστικής παλινδρόμησης ανίχνευσης απάτης στις οικονομικές καταστάσεις έχει αναπτυχθεί. (Kanarickienė & Grundienė, 2015).

Ο Putu Sudana στοχεύει στη διαμόρφωση μιας ολοκληρωμένης έννοιας των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το πνεύμα της αειφόρου ανάπτυξης. Τον απασχολεί η λογοδοσία της αειφόρου ανάπτυξης, μια έννοια των επιχειρηματιών που έχουν επίγνωση της ευθύνης τους για την προώθηση της εταιρικής βιωσιμότητας με την οποία εργάζονται, να παρατείνει το προσδόκιμο ζωής των οικοσυστημάτων, των κοινωνιών και των οικονομιών. Με την υιοθέτηση αυτής της έννοιας, οι επιχειρηματικές οργανώσεις θα μπορούσαν να δηλώσουν τη συμμετοχή τους στην ατζέντα της βιώσιμης ανάπτυξης. Διαπιστώνει ότι οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να δηλώσουν ρητά τις οικονομικές, κοινωνικές και περιβαλλοντικές πτυχές και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων. Προτείνει επίσης την υιοθέτηση αυτής της ιδέας στη χάραξη της λογιστικής πολιτικής (Sudana, 2015).

Σύμφωνα με τον Andreea Cirstea ο δημόσιος τομέας έχει υποστεί μια σειρά από μεταρρυθμίσεις, που είχαν μεγάλη επίδραση στην ανάπτυξη του δημόσιου λογιστικού και του συστήματος υποβολής εκθέσεων. Το πιο σημαντικό θέμα που έχει προκύψει από αυτές τις μεταρρυθμίσεις αναφέρεται στην εισαγωγή των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών εκθέσεων στο δημόσιο τομέα. Ο δημόσιος τομέας ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων αντιπροσωπεύουν ένα προκλητικό θέμα της παγκόσμιας έρευνας και επίσης, έγινε ένα ζήτημα που συζητήθηκε τόσο για το διεθνές ρυθμιστικό όργανο (IPSASB) και για τις κυβερνήσεις. Ωστόσο, ο Andreea Cirstea αναλύει εάν υπάρχει ανάγκη για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στο δημόσιο τομέα και περιγράφει τη δραστηριότητα των διεθνών ρυθμιστικών φορέων σχετικά με την έκδοση των ειδικών προτύπων σχετικά με αυτό το τρέχον θέμα. Για να επιτευχθεί αυτός ο κύριος στόχος διερευνά το θέμα αυτό και ακολουθεί τα βήματα που λαμβάνονται από τις ρυθμιστικές αρχές για την ανάπτυξη των προτύπων όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε

παγκόσμιο επίπεδο. Αυτό το θεωρητικό κομμάτι τονίζει τη σημασία της εισαγωγής και παρουσίασης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από τους φορείς του δημόσιου τομέα και αποκαλύπτει τη σχέση μεταξύ αυτών των τύπων των εκθέσεων που συντάσσονται από τους φορείς στον ιδιωτικό τομέα και στο δημόσιο. Το κύριο συμπέρασμα είναι ότι οι φορείς του δημόσιου τομέα θα πρέπει να προετοιμάσουν αυτές τις ενοποιημένες εκθέσεις και τις ρυθμιστικές αρχές. Επίσης, οι κυβερνήσεις παίζουν σημαντικό ρόλο στη λήψη και την εισαγωγή αυτών των πρακτικών στο δημόσιο τομέα. Έτσι, δεν μπορεί να υπάρξει αριστεία στον τομέα της λογιστικής, χωρίς αριστεία στην υποβολή εκθέσεων ή το αντίστροφο (Cirstea, 2014).

## **1.6 ΘΕΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ**

Από την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος στον Δημόσιο Τομέα θα προκύψουν πολλές θετικές επιπτώσεις. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής (Καραγιώργος, 2015):

1. Με τη σύνταξη και δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσεως) δίνεται η δυνατότητα να παρουσιαστεί η πραγματική οικονομική κατάσταση, ανάλυση και σύγκριση των στοιχείων.
2. Οι Διοικήσεις μπορούν να πληροφορούνται γρήγορα, αξιόπιστα και ασφαλώς για τα οικονομικά μεγέθη που αφορούν:
  - a. τα πάγια στοιχεία, τα δικαιώματα, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις τους,
  - b. τα αποτελέσματα που προέκυψαν από τις οικονομικές τους δραστηριότητες,
  - c. το κόστος λειτουργίας ανά δραστηριότητα και το αποτέλεσμα που προέκυψε από αυτές.
3. Η δυνατότητα προγραμματισμού των πληρωμών και εισπράξεων για την σωστή ταμειακή διαχείριση.
4. Η δυνατότητα άσκησης διαχειριστικού και διοικητικού έλεγχου.

Η διαδικασία παρακολούθησης των οικονομικών των Δημόσιων Οργανισμών εκσυγχρονίζεται με την εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος. Πλέον κρίνεται απαραίτητη η γνώση τόσο των αριθμητικών οικονομικών πληροφοριών όσο και της δυνατότητας επεξεργασίας, ανάλυσης και αξιοποίησης αυτών. Το ίδιο απαραίτητη είναι και η

διαμόρφωση ενός πληροφοριακού συστήματος Διοίκησης το οποίο θα εξασφαλίζει αξιόπιστη και τεκμηριωμένη οικονομική πληροφορία. Στην οικονομική διαχείριση η εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής μεθόδου θα προκαλέσει αλλά και θα απαιτήσει αλλαγές στη δομή και τη λειτουργία τους, δίνοντας παράλληλα την ευκαιρία αναβάθμισης της οικονομικής διαχείρισης (Γκούμας, 2014).

## **2 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»**

### **2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ**

Ο ρόλος της Λογιστικής με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή αλλιώς των λογιστικών καταστάσεων, τουλάχιστον από τεχνικής άποψης, τελειώνει. Πλέον η Λογιστική έχει έναν πιο σπουδαίο ρόλο, τη διερεύνηση, την ερμηνεία και τελικά την αξιολόγηση των στοιχείων των λογιστικών αυτών καταστάσεων.

Με τις λογιστικές καταστάσεις, που πρόκειται για μια σημαντική πηγή πληροφοριών, παρέχονται όλα εκείνα τα στοιχεία που είναι απαραίτητο να γνωρίζει ο κάθε ενδιαφερόμενος για την οικονομική μονάδα, έτσι ώστε να μπορεί να πάρει τις σωστές αποφάσεις. Ωστόσο, είναι απαραίτητες και κάποιες άλλες πληροφορίες για να μπορεί κανείς να έχει μία ολοκληρωμένη εικόνα για μία οικονομική μονάδα. Οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στους απολογισμούς, που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις, καθώς επίσης και σε άλλα εξωλογιστικά δεδομένα. Έτσι αναπόσπαστο κομμάτι αποτελούν οι όποιες σημειώσεις συνοδεύουν τις λογιστικές καταστάσεις και πρέπει να μελετώνται προσεκτικά κατά τη διάρκεια της ανάλυσης και της αξιολόγησης των δεδομένων της οικονομικής μονάδας.

Συνεπώς η πλέον σημαντική πηγή πληροφοριών για την οικονομική δραστηριότητα μίας επιχείρησης είναι οι βασικές λογιστικές καταστάσεις, δηλαδή ο ισολογισμός και η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι καταστάσεις παρουσιάζουν τα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, τις πηγές προέλευσης των κεφαλαίων της όπως και τα οικονομικά αποτελέσματα από τις δραστηριότητές της.

Βέβαια υπάρχουν και ορισμένα μειονεκτήματα στις λογιστικές καταστάσεις, τα οποία καθιστούν πιο δύσκολο το έργο του αναλυτή. Πιο συγκεκριμένα τα μειονεκτήματα αυτά είναι τα εξής (Αλεξιάκης & Βασιλείου, 2008):

1. Τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται στις λογιστικές καταστάσεις δεν είναι εκτενή και ομοιόμορφα, αφού για την κατάρτισή τους δεν ακολουθείται κάποιος συγκεκριμένος και υποχρεωτικός τύπος από το σύνολο των οικονομικών μονάδων.



2. Είναι αρκετά μεγάλος ο χρόνος, που κατά γενικό κανόνα, μεσολαβεί από το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρονται μέχρι και τη στιγμή που δημοσιεύονται και γίνονται γνωστές στο ευρύ κοινό.

## **2.2 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Για την ερμηνεία και την αξιολόγηση των στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων είναι απαραίτητη μία βασική εξοικείωση με τις βασικές μεθόδους της χρηματοοικονομικής ανάλυσης. Ανάλογα με το ενδιαφέρον και τις επιδιώξεις των αναλυτών, δηλαδή μετόχων, πιστωτών, κρατικών υπηρεσιών, χρηματιστών κ.ά., το είδος της χρηματοοικονομικής ανάλυσης που απαιτείται διαφοροποιείται (Αλεξιάκης & Βασιλείου, 2008).

Ωστόσο, διάφορες μέθοδοι ανάλυσης μπορεί να τηρούνται δίνοντας έμφαση κάθε φορά σε εκείνα τα στοιχεία που εξυπηρετούν τον επιδιωκόμενο σκοπό. Παραδείγματος χάριν, οι βραχυχρόνιοι πιστωτές μίας οικονομικής μονάδας πάνω από όλα ενδιαφέρονται για το αν η επιχείρηση ανταποκρίνεται στις τρέχουσες υποχρεώσεις της. Πρωτίστως οι πιστωτές της επιχείρησης επιθυμούν να εξασφαλίσουν την καταβολή από μέρους της οικονομικής μονάδας τόσο των τόκων όσο και την επιστροφή του δανειακού κεφαλαίου.

Εκείνο λοιπόν που εξετάζεται είναι η σχέση των κυκλοφοριακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας προς τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της τελευταίας ώστε να αξιολογηθεί η τρέχουσα οικονομική της κατάσταση. Στην περίπτωση των μακροχρόνιων δανειστών, εκείνο που τους ενδιαφέρει περισσότερο είναι οι μακροχρόνιοι οικονομικοί δείκτες της επιχείρησης, όπως η διάρθρωση των κεφαλαίων της, τα τρέχοντα και μελλοντικά της κέρδη και οι μεταβολές της οικονομικής της θέσης.

Η διοίκηση της επιχείρησης ενδιαφέρεται κυρίως για τη σύνθεση και την διάρθρωση των κεφαλαίων της, όπως και για τις προοπτικές και την κερδοφόρα δυναμικότητα αυτής. Αυτό συμβαίνει από τη στιγμή που οι συγκεκριμένες πληροφορίες επηρεάζουν κατά πολύ το είδος, το μέγεθος αλλά και το κόστος των δανειακών κεφαλαίων, τα οποία η τελευταία μπορεί να αποκτήσει. Επίσης, μέσω της ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων γίνεται μία αξιολόγηση της διοίκησης της οικονομικής μονάδας, δηλαδή κατά πόσο είναι ικανή και αποτελεσματική στην εκτέλεση των καθηκόντων της. Ταυτόχρονα

μπορεί να διαγνώσει έγκαιρα τυχόν προβλήματα επιχειρηματικής φύσης καθώς επίσης και την πρόβλεψη της οικονομικής θέσης της επιχείρησης στο μέλλον.

Από την μεριά τους, τους εργαζόμενους στην οικονομική μονάδα τους ενδιαφέρει κυρίως η μακροχρόνια σταθερότητα και προοπτική της, εφόσον συνδέονται με την ικανότητα της να τους καταβάλλει τις αμοιβές τους και να τους προσφέρει απασχόληση.

Οι παραπάνω ομάδες ενδιαφερόμενων προκειμένου να μπορέσουν να προχωρήσουν στην χρηματοοικονομική ανάλυση των στοιχείων των οικονομικών μονάδων, είναι απαραίτητο να κάνουν συγκρίσεις και να υπολογίσουν σχέσεις, οι οποίες και θα αποτελέσουν την βάση πάνω στην οποία θα στηρίξουν τις αποφάσεις τους.

Έτσι, λοιπόν, οι όποιες αποφάσεις των ενδιαφερόμενων δεν στηρίζονται σε υποθέσεις αλλά σε συγκεκριμένα στοιχεία, με αποτέλεσμα να μειώνεται όσο το δυνατόν περισσότερο η αβεβαιότητα ως προς το αποτέλεσμα που ενυπάρχει σε όλες τις αποφάσεις.

Ωστόσο αυτό δεν σημαίνει ότι ο ανθρώπινος παράγοντας δεν παίζει τον δικό του ρόλο και δε δίνει το δικό του ιδιαίτερο στίγμα στις όποιες αποφάσεις.

Η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων και η τεχνική που κάθε φορά χρησιμοποιείται, μπορεί να γίνεται από διαφορετική σκοπιά, σύμφωνα πάντα με τον επιδιωκόμενο σκοπό του κάθε ενδιαφερόμενου.

Έτσι θεωρείται απαραίτητο πριν από κάθε ανάλυση να γίνεται ανακατάταξη και ομαδοποίηση ορισμένων λογαριασμών των λογιστικών καταστάσεων προκειμένου να (Καραγιώργος, 2015):

- Μειώνονται εκείνα τα στοιχεία που θα χρησιμοποιηθούν για επεξεργασία και μελέτη.
- Κατατάσσονται έτσι ώστε να διευκολύνει τις επιδιώξεις του οικονομικού αναλυτή.
- Υπάρχει η δυνατότητα επιλογής ορισμένων αθροισμάτων, αλλά και ορισμένων επί μέρους ποσών, με τα οποία να μπορούν να υπολογιστούν ορισμένοι αριθμοδείκτες.

### **2.3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΙ ΑΝΑΛΥΤΩΝ**

Όπως είναι φυσικό υπάρχουν διαφορετικές προσεγγίσεις αναφορικά με την τεχνική που κάθε φορά θα χρησιμοποιηθεί ανάλογα με το ποιός διενεργεί την ανάλυση και τι σκοπό επιδιώκει.

Όσοι ασχολούνται με την τεχνική της ανάλυσης στοχεύουν στο να λάβουν κάποιες αποφάσεις ώστε να διακριθούν σε διάφορες κύριες κατηγορίες οι οποίες είναι οι εξής (Σχήμα 2.1), (Αλεξιάκης & Βασιλείου, 2008):

- ✓ Δανειστές της οικονομικής μονάδας
- ✓ Η διοίκηση της οικονομικής μονάδας
- ✓ Μέτοχοι - Επενδυτές
- ✓ Ελεγκτές λογιστικών καταστάσεων
- ✓ Οικονομικοί αναλυτές, χρηματιστές
- ✓ Αναλυτές σε περιπτώσεις εξαγορών και συγχωνεύσεων
- ✓ Διάφορες άλλες ομάδες ενδιαφερομένων.



Σχήμα 2.1: Βασικές κατηγορίες αναλυτών.

Πηγή: (Αλεξιάκης & Βασιλείου, 2008):

### 2.3.1 Σκοποί της διοίκησης της οικονομικής μονάδας

Η οικονομική ανάλυση των στοιχείων μιας οικονομικής μονάδας είναι το σημαντικότερο εργαλείο στα χέρια της διοίκησης. Αυτό συμβαίνει επειδή η διοίκηση ενδιαφέρεται να προσδιορίσει την οικονομική της κατάσταση, την κερδοφόρα δυναμικότητά της καθώς επίσης και την μελλοντική της εξέλιξη.

Σε πλεονεκτικότερη θέση βρίσκονται εκείνοι που διοικούν την οικονομική μονάδα, σε σχέση με την προηγούμενη ομάδα, καθώς συνδέονται άμεσα με αυτήν και μπορούν να έχουν συνεχή πρόσβαση στα βιβλία της. Άρα η ανάλυσή τους μπορεί να γίνει σε μεγαλύτερο βαθμό περιλαμβάνοντας τη συστηματική μελέτη, κάποιων συγκεκριμένων αριθμοδεικτών που προκύπτουν από τις σχέσεις διαφόρων οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης και την τάση τους, έτσι ώστε να μπορούν να εντοπιστούν και να αντιμετωπιστούν εγκαίρως τυχόν προβλήματα.

Συνεπώς, ο διαρκής έλεγχος και η παρατήρηση της οικονομικής μονάδας από τη σκοπιά των εκτός αυτής τρίτων, δηλαδή των δανειστών και των επενδυτών-μετόχων είναι ο στόχος της διοίκησης.

Έτσι, λοιπόν, η διοίκηση οδηγείται στην δημιουργία χρήσιμων συμπερασμάτων που έχουν σχέση με την οικονομική κατάσταση και τη δραστηριότητα της επιχείρησης, γεγονός που την καθιστά ικανή στο να λάβει τα καταλληλότερα μέτρα για την αντιμετώπιση δυσμενών συνθηκών, που ενδέχεται να προκύψουν στο μέλλον (Αλεξιάκης & Βασιλείου, 2008).

### **2.3.2 Σκοποί των ελεγκτών λογιστικών καταστάσεων**

Οι ελεγκτές ασχολούνται με τα οικονομικά στοιχεία των επιχειρήσεων και πιο συγκεκριμένα με τον έλεγχο τους ώστε να εντοπίσουν τυχόν σφάλματα ή και ατασθαλίες, τα οποία αν δεν εντοπιστούν μπορεί να δώσουν μία εσφαλμένη εικόνα της οικονομικής μονάδας, γεγονός που είναι πλήρως αντίθετο με τις γενικά παραδεκτές αρχές της Λογιστικής (Αλεξιάκης & Βασιλείου, 2008).

## **2.4 ΕΙΔΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Ανάλογα με τη θέση του αναλυτή και με τα στάδια διενέργειάς της η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων διακρίνεται σε διάφορα είδη (Κορομηλάς, 2010).

### **2.4.1 Διάκριση ανάλογα με τα στάδια διενέργειας της ανάλυσης**

Η ανάλυση διακρίνεται σε τυπική και ουσιαστική. Η τυπική ανάλυση, είναι ο έλεγχος της εξωτερικής διάρθρωσης του ισολογισμού και του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης. Είναι πριν την ουσιαστική και προβαίνει σε τυχόν διορθώσεις,

ομαδοποιήσεις, στρογγυλοποιήσεις, ανακατατάξεις, όπως και σε ανασχηματισμούς συμπληρώνοντας σε απόλυτους αριθμούς κονδύλια με σχετικούς αριθμούς.

Η ουσιαστική ανάλυση στηρίζεται στα δεδομένα της τυπικής ανάλυσης, αλλά επεκτείνεται και στη δημιουργία και επεξεργασία κάποιων αριθμοδεικτών, οι οποίοι δείχνουν την πραγματική εικόνα της οικονομικής μονάδας (Κορομηλάς, 2010).

## **2.4.2 Διάκριση ανάλογα με τη θέση του αναλυτή**

Στη διάκριση ανάλογα με τη θέση του αναλυτή υπάρχουν δύο είδη ανάλυσης, η εσωτερική και η εξωτερική (Κορομηλάς, 2010).

### **2.4.2.1 Εσωτερική ανάλυση**

Η εσωτερική ανάλυση γίνεται από πρόσωπα τα οποία έχουν άμεση σχέση με την οικονομική μονάδα και μπορούν ανά πάσα στιγμή να έχουν πρόσβαση στα λογιστικά της βιβλία και να ελέγχουν τους επιμέρους λογαριασμούς και τα διάφορα λογιστικά έγγραφα. Το πιο βασικό πλεονέκτημα του συγκεκριμένου είδους ανάλυσης είναι η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου των διάφορων μεθόδων που εφαρμόστηκαν με αποτέλεσμα η ανάλυση να αποκτά περισσότερη διαύγεια και να επιτρέπει στον αναλυτή να εμβαθύνει σε αυτήν.

Τη συγκεκριμένη ανάλυση πραγματοποιούν πρόσωπα της οικονομικής μονάδας, τα οποία κυρίως ενδιαφέρονται για τον προσδιορισμό της αποδοτικότητας της οικονομικής μονάδας και την ερμηνεία των μεταβολών της οικονομικής της κατάστασης. Ταυτόχρονα, η εσωτερική ανάλυση προσπαθεί να ερμηνεύσει κάποια οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης τα οποία χρειάζονται στην διοίκησή της ώστε να μπορέσει να υπολογίσει την πρόοδο που επιτεύχθηκε, σε σχέση με τα υπάρχοντα προγράμματα.

### **2.4.2.2 Εξωτερική ανάλυση**

Η εξωτερική ανάλυση πραγματοποιείται από πρόσωπα τρίτα, τα οποία βρίσκονται έξω από την οικονομική μονάδα και βασίζονται σε εκείνα μόνο τα στοιχεία που δημοσιεύονται από τις λογιστικές καταστάσεις και τις εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών. Συνεπώς στη συγκεκριμένη περίπτωση ο αναλυτής δεν μπορεί να προχωρήσει την ανάλυσή του σε βάθος ενώ τα στοιχεία που διαθέτει είναι κατά γενικό κανόνα συνοπτικά.

Την εξωτερική ανάλυση διεξάγουν κυρίως πρόσωπα που στοχεύουν στον προσδιορισμό της οικονομικής θέσης της οικονομικής μονάδας. Ως οικονομική θέση της οικονομικής μονάδας εννοείται:

- ✓ Η δυνατότητα της οικονομικής μονάδας να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες υποχρεώσεις της, τόσο στο παρόν όσο και μελλοντικά ακόμα και όταν επικρατούν διαφορετικές συνθήκες από εκείνες που υπήρχαν τη στιγμή που πραγματοποιήθηκε η ανάλυση.
- ✓ Η δυνατότητα εκμετάλλευσης των τυχόν ευκαιριών, χρησιμοποιώντας κεφάλαια από ίδιες πηγές, ή εκδίδοντας νέους τίτλους μετοχών ή ομολογιών ή έστω και αντλώντας κεφάλαια προσφεύγοντας στον τραπεζικό δανεισμό.
- ✓ Η δυνατότητα εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων τόκων και λοιπών υποχρεώσεων, όπως και την καταβολή των μερισμάτων χωρίς διακοπή.

Για τον προσδιορισμό της αποδοτικότητας μίας οικονομικής μονάδας δίνεται μεγάλο βάρος στο ύψος και τη σταθερότητα των καθαρών κερδών της, αλλά και στην τάση βελτίωσης αυτών μελλοντικά.

Ο τύπος και η διάταξη των στοιχείων του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης, έχουν σημαντικό ρόλο για να προσδιοριστεί η οικονομική θέση και η αποδοτικότητα μίας οικονομικής μονάδας.

## **2.5 ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ**

Η χρήση αριθμοδεικτών αποτελεί πλέον μία από τις διαδεδομένες και χρήσιμες μεθόδους χρηματοοικονομικής ανάλυσης. Συνεπώς, οι μέθοδοι ανάλυσης που χρησιμοποιούνται μέχρι σήμερα συμπληρώνονται με τη χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών, οι οποίοι είναι ένα σημαντικό εργαλείο στην ερμηνεία των οικονομικών στοιχείων των οικονομικών μονάδων.

Αριθμοδείκτης είναι η απλή σχέση ενός κονδυλίου του ισολογισμού ή της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης ως προς ένα άλλο, και εκφράζεται μέσα από μία απλή μαθηματική μορφή.

Ο κύριος λόγος που οδήγησε στην συστηματική χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών είναι η ανάγκη να γίνεται άμεσα αντιληπτή, τόσο η πραγματική αξία όσο και η σπουδαιότητα των απόλυτων μεγεθών.

Για να αξίζει ένας αριθμοδείκτης οφείλει να εκφράζει σχέσεις με ενδιαφέρον, οικονομικό, και μέσα από αυτούς να εξάγονται συγκεκριμένα συμπεράσματα.

Ωστόσο, ο υπολογισμός και η παρουσίαση των διαφόρων αριθμοδεικτών, είναι ένα είδος ανάλυσης που πολλές φορές ίσως να παρέχει μόνο ενδείξεις. Συνεπώς ένας μεμονωμένος αριθμοδείκτης δεν παρέχει μία πλήρη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης αφού θα πρέπει να συγκρίνεται ή να συνδυάζεται και με άλλους, αντιπροσωπευτικούς ή πρότυπους αριθμοδείκτες.

Στη συνέχεια ακολουθούν τέτοια πρότυπα συγκρίσεων:

- ✓ αριθμοδείκτες παλαιότερων οικονομικών στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων μιας οικονομικής μονάδας
- ✓ αριθμοδείκτες ορισμένων ανταγωνιστριών οικονομικών μονάδων, οι οποίες έχουν επιλεγεί κατάλληλα
- ✓ αριθμοδείκτες οικονομικών στοιχείων του κλάδου, στον οποίο ανήκει η οικονομική μονάδα
- ✓ λογικά πρότυπα του κάθε αναλυτή, τα οποία στηρίζονται στην προσωπική του πείρα.

Παρόλα αυτά, καλύτερα πρότυπα για σύγκριση είναι εκείνα που ανήκουν σε ανταγωνίστριες οικονομικές μονάδες, των οποίων ο υπολογισμός είναι πιο εύκολος συγκριτικά με εκείνων ολόκληρου του κλάδου όπου ανήκει η επιχείρηση.

Πάντως, ο υπολογισμός των αριθμοδεικτών για το σύνολο του κλάδου είναι πολύ χρήσιμος, παρά το γεγονός ότι κάθε οικονομική μονάδα έχει τα δικά της ατομικά χαρακτηριστικά, τα οποία επηρεάζουν την οικονομική της θέση και τον τρόπο λειτουργίας της.

Με αυτόν τον τρόπο όταν κάποια μεμονωμένη επιχείρηση παρουσιάσει μη ευνοϊκούς αριθμοδείκτες, εν συγκρίσει με το σύνολο του κλάδου στον οποίο ανήκει, θα μπορέσει να αντιληφθεί την οικονομική αλλά και τη λειτουργική της αδυναμία.

Βέβαια, η διαμόρφωση μη ευνοϊκών αριθμοδεικτών για μία συγκεκριμένη οικονομική μονάδα ενδέχεται να οφείλεται σε κάποια τυχόν ιδιομορφία της.

Ο υπολογισμός των κλαδικών αριθμοδεικτών εκτός του ότι παρουσιάζει μία κάποια δυσκολία συγχρόνως δεν αποτελεί την καλύτερη λύση. Για να αντιμετωπιστεί αυτό το μειονέκτημα χρησιμοποιούνται πολλές φορές άλλοι αριθμοδείκτες οι οποίοι ονομάζονται «επιδιωκόμενοι αριθμοδείκτες» (Standard ratios), και είναι βασίζονται στον εκάστοτε στόχο της οικονομικής μονάδας.

Με τη σύγκριση των παραπάνω αριθμοδεικτών επιτεύχθηκε μία βάση σύγκρισης για τη συγκεκριμένη οικονομική μονάδα. Συνεπώς μπορεί να γίνει γνωστό πότε μία οικονομική μονάδα υπερτερεί ή υστερεί σε σχέση με τα επίπεδα που έχουν επιτύχει οι αποδοτικότερες οικονομικές μονάδες του κλάδου.

Για μία ουσιαστική ανάλυση, των ισολογισμών και των αποτελεσμάτων χρήσης η επιλογή των εκάστοτε αριθμοδεικτών πρέπει να γίνεται πολύ προσεκτικά γιατί ο υπολογισμός ενός μεγάλου αριθμού αριθμοδεικτών οι οποίοι όμως δεν χρησιμοποιούνται συστηματικά δεν ωφελεί σε τίποτα. Αντίθετα, πιο χρήσιμοι είναι οι αριθμοδείκτες εκείνοι που αποτελούν το πιο κατάλληλο μέσο για την ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων και τη λήψη των σχετικών αποφάσεων.

Τελικά για να θεωρείται η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων ουσιαστική θα πρέπει να αποδίδει μία ολοκληρωμένη εικόνα των πληροφοριών που παρέχει κάθε αριθμοδείκτης, έχοντας υπόψη τον έκαστο επιδιωκόμενο σκοπό του αναλυτή.

Μπορεί να υπάρχει πλήθος αριθμοδεικτών, όμως για την χρηματοοικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων χρησιμοποιούνται περισσότερο οι εξής:

- 1ο. Αριθμοδείκτες δραστηριότητας (Activity ratios):** Χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση του βαθμού με τον οποίο μία οικονομική μονάδα διαχειρίζεται αποτελεσματικά τα περιουσιακά της στοιχεία, πόσο ικανοποιητικά ή όχι δηλαδή τα χρησιμοποιούν.
- 2ο. Αριθμοδείκτες ρευστότητας (Liquidity ratios):** Χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της βραχυχρόνιας οικονομικής θέσης μίας οικονομικής μονάδας, όπως και της ικανότητά της να ανταποκρίνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.
- 3ο. Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας (Profitability ratios):** Χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της αποδοτικότητας μίας οικονομικής μονάδας, της αποδοτικότητας των κερδών της όπως και της ικανότητας της διοικήσεώς της.
- 4ο. Αριθμοδείκτες διαρθρώσεως κεφαλαίων και βιωσιμότητας (Financial structure and viability ratios):** Χρησιμοποιούνται για την εκτίμηση της ικανότητας της οικονομικής



μονάδας να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της, μακροχρόνια, όπως και στην εκτίμηση του βαθού προστασίας που απολαμβάνουν οι πιστωτές της.

**5ο. Αριθμοδείκτες επενδύσεων ή επενδυτικοί αριθμοδείκτες (Investment ratios):** Με τους αριθμοδείκτες αυτούς συσχετίζεται ο αριθμός των μετοχών μίας οικονομικής μονάδας και της χρηματιστηριακής τους τιμής με τα κέρδη, τα μερίσματα και τα υπόλοιπα περιουσιακά της στοιχεία.

**6ο. Αριθμοδείκτες δαπανών λειτουργίας (Operating expense ratios):** Με τους αριθμοδείκτες αυτούς παρέχεται ένδειξη για την πολιτική που ακολουθεί η διοίκηση της οικονομικής μονάδας απέναντι στις διάφορες δαπάνες λειτουργίας καθώς επίσης και την αποτελεσματικότητά της απέναντι στις επιμέρους δαπάνες.

Προφανώς και τα διάφορα είδη αριθμοδεικτών αλληλοσυμπληρώνονται ώστε ο αναλυτής να έχει μία ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης. Η ταξινόμηση των αριθμοδεικτών σε κατηγορίες βοηθά τον χρηματοοικονομικό αναλυτή να εστιάσει την προσοχή του σε εκείνα τα σημεία που τον ενδιαφέρουν περισσότερο, ανάλογα πάντα με το σκοπό του.

### **3 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «Η ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΤΗΣ 3<sup>ΗΣ</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ»**

#### **3.1 ΓΕΝΙΚΑ**

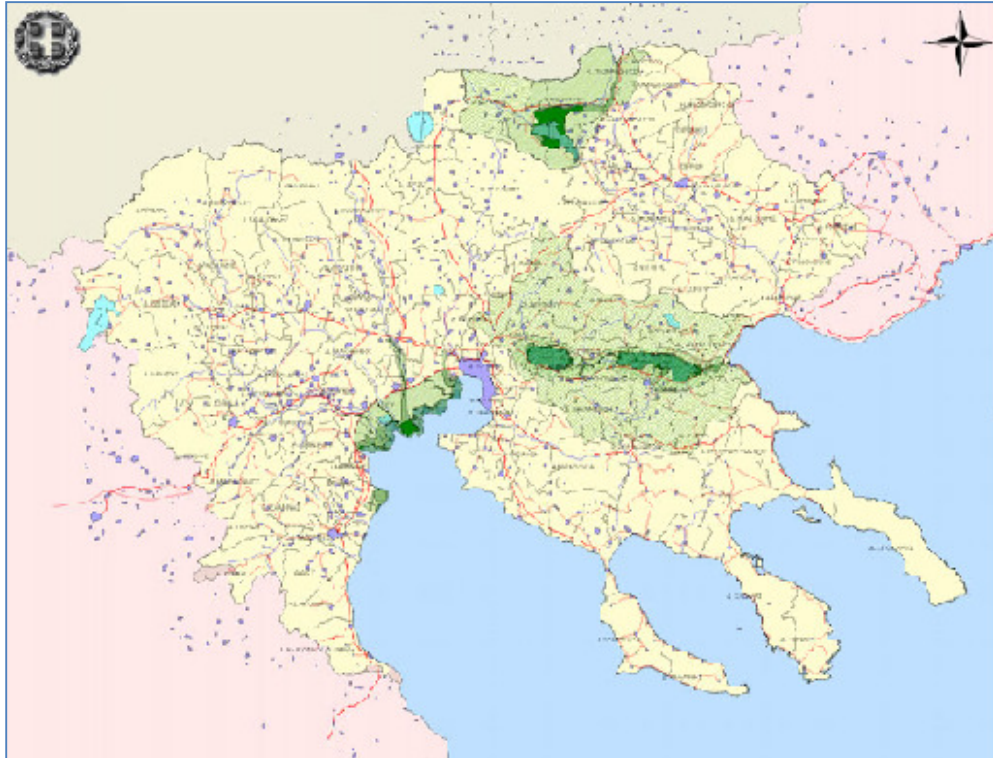
Η 3<sup>η</sup> Υγειονομική Περιφέρεια (Μακεδονίας) στοχεύει στον προγραμματισμό, συντονισμό, εποπτεία και έλεγχο στα όρια της οικείας Υγειονομικής Περιφέρειας, της λειτουργίας όλων των Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΦΠΥΥΚΑ) (Σκοπός Υγειονομικών Περιφερειών, 2016).

Στους Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ανήκουν:

- Νοσοκομεία, Κέντρα Υγείας και Μονάδες Κοινωνικής Φροντίδας,
- Κέντρα Ψυχικής Υγείας και Απεξάρτησης,
- Λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου του δημόσιου τομέα, τα οποία ασκούν δραστηριότητες στους τομείς υγείας και κοινωνικής αλληλεγγύης και ελέγχονται από τον Υπουργό Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Ο Υπουργός Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης δέχεται υποβολές εισηγήσεων, μέτρων και προτάσεων με στόχο την πληρέστερη και αποδοτικότερη παροχή υπηρεσιών υγείας και κοινωνικής αλληλεγγύης στον πληθυσμό της Περιφέρειας τους. Επίσης, από τις Διοικήσεις των εποπτευόμενων ΦΠΥΥΚΑ παρακολουθείται η εφαρμογή της πολιτικής που χαράσσεται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Στη συνέχεια ακολουθούν οι χάρτες γεωγραφικής κάλυψης της 3<sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας (Μακεδονίας):



Εικόνα 3.1: Χάρτης γεωγραφικής κάλυψης της 3<sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας (Κεντρική Μακεδονία).

Πηγή: (Στοιχεία Χάρτη Υγείας, 2015).



Εικόνα 3.2: Χάρτης γεωγραφικής κάλυψης της 3<sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας (Δυτική Μακεδονία).

Πηγή: (Στοιχεία Χάρτη Υγείας, 2015).

Στην αρμοδιότητα της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. (Μακεδονίας) ανήκουν τα εξής Νοσοκομεία (Στοιχεία Χάρτη Υγείας, 2015):

Πίνακας 3.1: Νοσοκομεία αρμοδιότητας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. (Μακεδονίας).

| Έτος 2015     |                                    | Αριθμός κλινών | Αριθμός Νοσηλευθέντων | Αριθμός ημερών νοσηλείας | Ποσοστό κάλυψης % |
|---------------|------------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| 1             | ΓΝΘ Παπαγεωργίου                   | 691            | 59.736                | 211.938                  | 84,03             |
| 2             | ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου                | 732            | 53.186                | 161.669                  | 60,51             |
| 3             | ΓΝΘ Γ. Γεννηματάς                  | 279            | 12.536                | 52.221                   | 51,37             |
| 4             | ΓΝΘ Αγ. Δημήτριος                  | 150            | 13.203                | 31.933                   | 58,33             |
| 5             | ΓΝ Έδεσσας                         | 154            | 8.745                 | 32.089                   | 57,09             |
| 6             | ΓΝ Γιαννιτσών                      | 192            | 10.913                | 41.705                   | 59,51             |
| 7             | ΓΝ Βέροιας                         | 181            | 11.433                | 40.685                   | 61,47             |
| 8             | ΓΝ Νάουσας                         | 120            | 4.140                 | 18.537                   | 42,32             |
| 9             | ΓΝ Κατερίνης - ΨΝΠΟ                | 361            | 11.583                | 92.992                   | 70,57             |
| 10            | ΓΝ Κοζάνης Μαμάτσειο               | 178            | 9.281                 | 35.222                   | 54,21             |
| 11            | ΓΝ Πτολεμαΐδας Μποδοσάκειο         | 207            | 12.825                | 39.668                   | 52,63             |
| 12            | ΓΝ Γρεβενών                        | 99             | 6.341                 | 15.590                   | 43,14             |
| 13            | ΓΝ Καστοριάς                       | 107            | 7.706                 | 19.221                   | 49,22             |
| 14            | ΓΝ Φλώρινας                        | 120            | 6.356                 | 25.806                   | 58,92             |
| 15            | Ψυχιατρικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης | 611            | 3.834                 | 210.426                  | 94,38             |
| <b>Σύνολο</b> |                                    | <b>4.181</b>   | <b>231.818</b>        | <b>1.029.702</b>         | <b>67,47</b>      |

### 3.2 ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ

Η χρήση αριθμοδεικτών αποτελεί μία από τις πλέον διαδεδομένες και χρήσιμες μεθόδους χρηματοοικονομικής ανάλυσης. Συνεπώς οι μέθοδοι ανάλυσης που χρησιμοποιούνταν μέχρι σήμερα συμπληρώνονται με τη χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών, οι οποίοι πρόκειται για ένα σημαντικό εργαλείο στην ερμηνεία των οικονομικών στοιχείων των οικονομικών μονάδων.

Αριθμοδείκτης είναι η απλή σχέση ενός κονδυλίου του ισολογισμού ή της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης ως προς ένα άλλο, και εκφράζεται μέσα από μία απλή μαθηματική μορφή.

Ο κύριος λόγος που οδήγησε στην συστηματική χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών είναι η ανάγκη να γίνεται άμεσα αντιληπτή, τόσο η πραγματική αξία όσο και η σπουδαιότητα των απόλυτων μεγεθών.

Ένας αριθμοδείκτης για να έχει αξία θα πρέπει να εκφράζει σχέσεις που παρουσιάζουν οικονομικό ενδιαφέρον, και μέσα από αυτούς μπορούν να εξαχθούν συγκεκριμένα συμπεράσματα.

Βέβαια θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι ο υπολογισμός και η παρουσίαση των διαφόρων αριθμοδεικτών, είναι ένα είδος ανάλυσης το οποίο πολλές φορές ενδέχεται να παρέχει μόνο ενδείξεις. Άρα από ένα μεμονωμένο αριθμοδείκτη δεν μπορεί να εξαχθεί μία πλήρης εικόνα της οικονομικής κατάστασης της οικονομικής μονάδας και συνεπώς θα πρέπει να συγκρίνεται ή να συνδυάζεται και με άλλους, αντιπροσωπευτικούς ή πρότυπους αριθμοδείκτες.

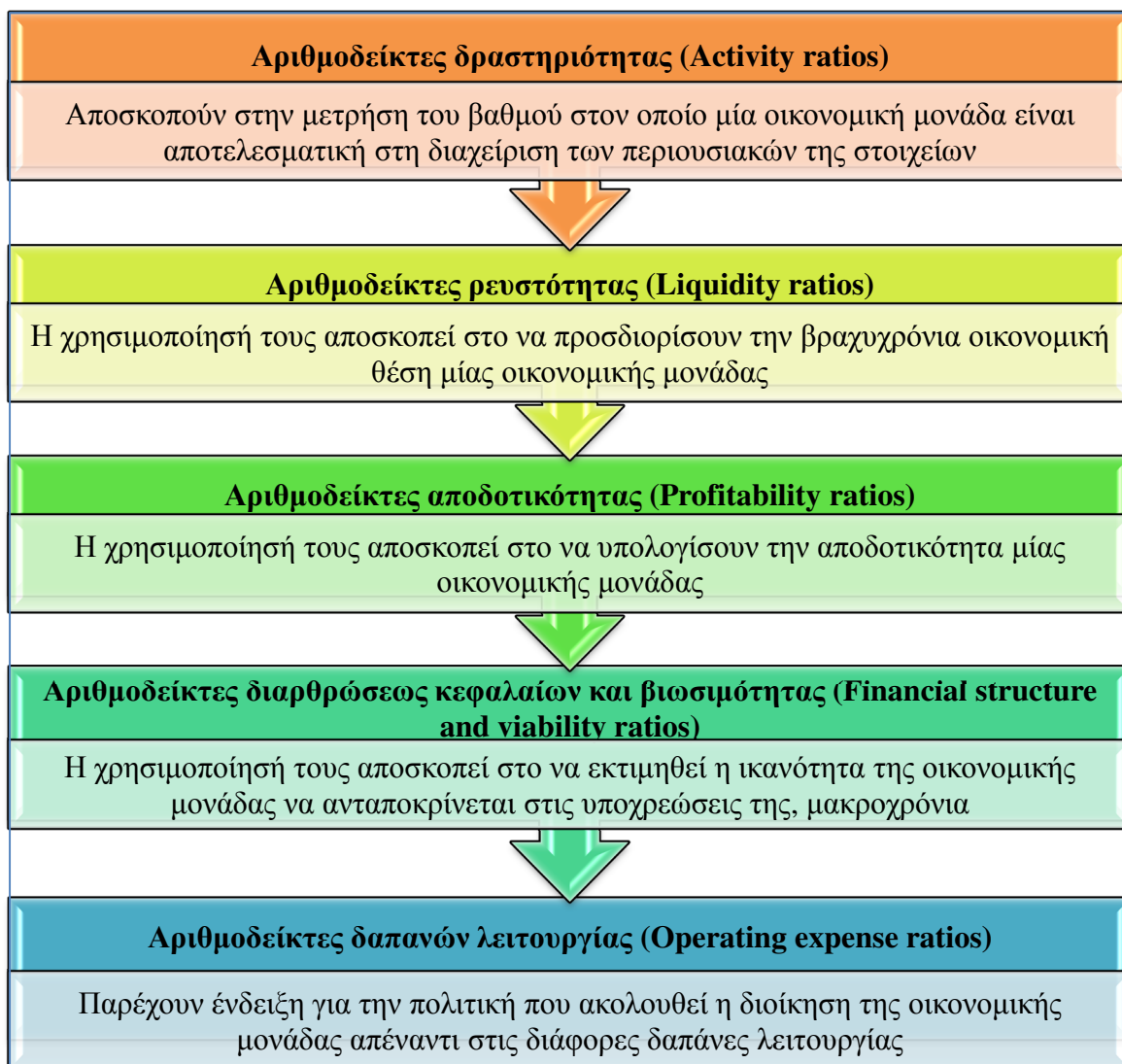
Με τη σύγκριση των αριθμοδεικτών με αυτό που πράγματι επιτεύχθηκε δημιουργείται μία βάση σύγκρισης για τη συγκεκριμένη οικονομική μονάδα. Με αυτόν τον τρόπο γίνεται γνωστό πότε μία οικονομική μονάδα υπερτερεί ή υστερεί σε σχέση με τα επίπεδα που έχουν επιτύχει οι αποδοτικότερες οικονομικές μονάδες του κλάδου.

Για μία ουσιαστική ανάλυση των ισολογισμών και των αποτελεσμάτων χρήσης θα πρέπει να επιλέγονται οι εκάστοτε αριθμοδείκτες πολύ προσεκτικά. Αυτό χρειάζεται γιατί ο υπολογισμός ενός μεγάλου αριθμού αριθμοδεικτών, που όμως δεν χρησιμοποιούνται σε

συστηματική βάση δεν ωφελεί σε τίποτα. Αντίθετα, είναι προτιμότεροι εκείνοι οι αριθμοδείκτες που αποτελούν το καταλληλότερο μέσο για την ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων και τη λήψη των σχετικών αποφάσεων.

Συνεπώς, για να θεωρείται η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων ουσιαστική θα πρέπει να αποδίδει μία ολοκληρωμένη εικόνα των πληροφοριών που παρέχει κάθε αριθμοδείκτης, έχοντας φυσικά υπόψη τον κάθε φορά επιδιωκόμενο σκοπό του αναλυτή (Βασιλείου & Αλεξάκης, 2008).

Οι περισσότερο χρησιμοποιούμενοι για την χρηματοοικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων μέσα από μια πληθώρα εναλλακτικών αριθμοδεικτών φαίνονται στο παρακάτω σχήμα 4.1:



Σχήμα 3.1: Αριθμοδείκτες για ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πηγή: (Βασιλείου & Αλεξιάκης, 2008).

### **3.3 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ACTIVITY RATIOS)**

Η διοίκηση μίας οικονομικής μονάδας και άλλα πρόσωπα τα οποία ενδιαφέρονται για αυτήν στοχεύουν ή επιθυμούν την πιο αποτελεσματική χρήση των περιουσιακών της στοιχείων.

Με διάφορες μεθόδους μπορεί να υπολογιστεί η παραγωγικότητα μίας οικονομικής μονάδας και ο βαθμός χρησιμοποίησης των περιουσιακών της στοιχείων. Κατά γενικό κανόνα για όλες τις επιχειρήσεις ισχύει ότι είναι προς όφελος της οικονομικής μονάδας να χρησιμοποιεί σε εντατικό βαθμό τα περιουσιακά της στοιχεία.

Οι οικονομικοί αναλυτές μέσα από την χρήση κάποιων αριθμοδεικτών δραστηριότητας μπορούν να προσδιορίσουν σε ποιο βαθμό τα περιουσιακά στοιχεία μίας οικονομικής μονάδας (αποθέματα, απαιτήσεις) μετατρέπονται σε ρευστά.

Ο αναλυτής παρατηρώντας τα οικονομικά δεδομένα μίας οικονομικής μονάδας προχωρά σε κάποιες διαπιστώσεις, οι οποίες μπορεί να έχουν σχέση για παράδειγμα με το ύψος των αποθεμάτων μίας οικονομικής μονάδας. Για παράδειγμα, ένα υψηλό ποσοστό αποθεμάτων στα κυκλοφοριακά στοιχεία της τελευταίας μπορεί να φανερώνει ότι η διοίκηση της οικονομικής μονάδας επιλέγει μία μέτρια πολιτική αποθεμάτων. Κάτι τέτοιο όμως μπορεί να οφείλεται και στη φύση των εργασιών της. Αξίζει να επισημανθεί ότι ανεξάρτητα από το είδος της οικονομικής μονάδας το ποσοστό των αποθεμάτων της θα πρέπει να έχει σχέση με το ύψος των υπηρεσιών της.

Εάν η οικονομική μονάδα διατηρεί ένα υψηλό ποσοστό ρευστών ή κρατικών χρεογράφων, τότε αυτό μπορεί να μαρτυρά ότι η οικονομική μονάδα ακολουθεί μία καλή πολιτική και ενδεχομένως μία τέτοια κατάσταση να αυξάνει την πιστοληπτική της ικανότητα.

Τέλος, το ποσοστό των απαιτήσεων που παρουσιάζει μία οικονομική μονάδα θα πρέπει να εξετάζεται πάντα σε συνδυασμό με τις πιστωτικές της υπηρεσίες (Παπαδέας & Συκιανάκης, 2014).

#### **3.3.1 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας)**

Από τους βασικότερους των Αριθμοδεικτών Δραστηριότητας (Activity Ratios) είναι ο Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων (Owner's equity turnover ratio), ο οποίος δείχνει τον βαθμό χρησιμοποίησης των ιδίων κεφαλαίων των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) σε σχέση με τις προσφερόμενες υπηρεσίες/πωλήσεις. Δείχνει δηλαδή τις προσφερόμενες υπηρεσίες/πωλήσεις που πραγματοποίησε η οικονομική μονάδα με κάθε μονάδα ιδίων κεφαλαίων. Το αποτέλεσμα του ερμηνεύεται σε φορές. Ο δείκτης όσο μεγαλύτερος είναι τόσο καλύτερη είναι η θέση της οικονομικής μονάδας καθώς πραγματοποιεί μεγάλες υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικά μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων που μπορεί να οδηγήσει σε αυξημένα κέρδη.

Όμως από άποψη ασφάλειας ο δείκτης όσο μεγαλύτερος είναι τόσο λιγότερο ευνοϊκή είναι η θέση της οικονομικής μονάδας καθώς βασίζεται κυρίως στα ξένα κεφάλαια. Ο χαμηλός δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων μπορεί να παρέχει ένδειξη ύπαρξης υπερεπένδυσης σε πάγια σε σχέση με τις προσφερόμενες υπηρεσίες/πωλήσεις. Ο αριθμοδείκτης προκύπτει από τη διαίρεση των πωλήσεων με τα συνολικά κεφάλαια (Παπαδέας & Συκιανάκης, 2014).

Ο Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων δίνεται από την εξίσωση:

**Εξίσωση 3.1: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων.**

**Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων**

$$= \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Συνολικά Κεφάλαια}}$$

Ο δείκτης δείχνει το βαθμό χρησιμοποίησης των ιδίων κεφαλαίων της οικονομικής μονάδας σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις της.

### **3.3.1.1 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Γρεβενών**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Γρεβενών της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:



**Πίνακας 3.2: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Γρεβενών.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 3.476.479,37  | 3.494.973,89  |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 13.783.661,91 | 16.536.873,91 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,252</b>  | <b>0,211</b>  |

Πηγή: (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Στο ΓΝ Γρεβενών παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται σημαντικά, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγήσει σε μικρά κέρδη.

### **3.3.1.2 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Ημαθίας**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Ημαθίας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.3: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Ημαθίας.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 15.801.764,68 | 16.062.512,28 |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 56.464.746,93 | 56.712.734,16 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,279</b>  | <b>0,283</b>  |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, 2016).

Στο ΓΝ Ημαθίας παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 αυξάνεται, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μεγαλύτερες υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικά μεγαλύτερο ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγήσει σε μεγαλύτερα κέρδη.

### 3.3.1.3 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Καστοριάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Καστοριάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Ζγουρός, 216), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.4: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Καστοριάς.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 1.938.175,61  | 2.258.137,81  |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 15.038.326,30 | 19.387.657,34 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,128</b>  | <b>0,116</b>  |

Πηγή: (Ζγουρός, 216).

Στο ΓΝ Καστοριάς παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται σημαντικά, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

### 3.3.1.4 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Κατερίνης

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Κατερίνης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.5: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Κατερίνης.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 13.337.991,85 | 12.029.621,88 |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 38.479.478,32 | 46.257.487,69 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,346</b>  | <b>0,260</b>  |

Πηγή: (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016).

Στο ΓΝ Κατερίνης παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται σημαντικά, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

### 3.3.1.5 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.6: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 18.059.989,61 | 17.369.941,97 |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 58.942.164,86 | 73.984.856,76 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,306</b>  | <b>0,234</b>  |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016).

Στο ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται σημαντικά, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

### 3.3.1.6 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Πέλλας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.7: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας.**

|                                      | Έτη           |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
|                                      | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                      | 18.743.010,71 | 16.722.931,58 |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>             | 57.173.631,51 | 72.225.880,74 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων</b> | <b>0,327</b>  | <b>0,231</b>  |

|                  |  |  |
|------------------|--|--|
| <b>κεφαλαίων</b> |  |  |
|------------------|--|--|

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Στο ΓΝ Πέλλας παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται σημαντικά, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

### 3.3.1.7 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Φλώρινας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Φλώρινας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Κουφός & Καβελλάρης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.8: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝ Φλώρινας.

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 4.045.149,59  | 3.924.529,97  |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 13.371.115,24 | 17.201.356,50 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,302</b>  | <b>0,228</b>  |

Πηγή: (Κουφός & Καβελλάρης, 2016).

Στο ΓΝ Φλώρινας παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται σημαντικά, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

### 3.3.1.8 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Νίκου & Παπάζης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.9: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου.

|                 | Έτη           |               |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b> | 56.664.039,26 | 57.294.816,30 |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 218.397.593,55 | 242.710.378,32 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,259</b>   | <b>0,236</b>   |

Πηγή: (Νίκου & Παπάζης, 2016).

Στο ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

### 3.3.1.9 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Παπαγεωργίου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Σαμσωνίδου, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.10: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων ΓΝΘ Παπαγεωργίου.**

|  | <b>Έτη</b>     |                |
|--|----------------|----------------|
|  | <b>2014</b>    | <b>2015</b>    |
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 86.607.211,37  | 82.541.291,57  |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 119.417.770,88 | 151.456.128,84 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,725</b>   | <b>0,544</b>   |

Πηγή: (Σαμσωνίδου, 2016).

Στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

### 3.3.1.10 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.11: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς.**

|  | <b>Έτη</b> |
|--|------------|
|--|------------|

|  | 2014          | 2015          |
|--|---------------|---------------|
| <b>Πωλήσεις</b>                                | 19.550.313,28 | 15.100.113,09 |
| <b>Συνολικά Κεφάλαια</b>                       | 56.979.401,09 | 64.249.348,37 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων</b> | <b>0,343</b>  | <b>0,235</b>  |

Πηγή: (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016).

Στο Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγήσει σε μικρά κέρδη.

### 3.3.2 Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας)

Ενδείξεις για το πόσο η οικονομική μονάδα χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιεί τις υπηρεσίες της παρέχει ο Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού (Asset turnover ratio). Αυτό δείχνει την ύπαρξη υπερεπένδυσης κεφαλαίων στην οικονομική μονάδα σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων της. Βέβαια, από τη μέθοδο των αποσβέσεων που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρείας, δηλαδή από το αν ακολουθείται πολιτική αυξανόμενης ή σταθερής απόσβεσης, επηρεάζονται σε μεγάλο βαθμό τα στοιχεία αυτού του δείκτη. Δηλαδή, όσο υψηλότερος είναι ο δείκτης αυτός τόσο πιο αποτελεσματικά έχουν χρησιμοποιηθεί τα περιουσιακά της στοιχεία. Επίσης, χρειάζεται να γίνεται σύγκριση αυτού του δείκτη με τις ισορροπίες του κλάδου. Το αποτέλεσμα του δείκτη ερμηνεύεται σε φορές. Ο δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού είναι το πηλίκο της διαιρέσεως των πωλήσεων με το γενικό σύνολο ενεργητικού (Παπαδέας & Συκιανάκης, 2014).

Ο Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού βρίσκεται ως εξής:

**Εξίσωση 3.2: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού.**

**Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού**

$$= \frac{\text{Πωλήσεις}}{\text{Γενικό Σύνολο Ενεργητικού}}$$

Ο δείκτης αυτός εκφράζει το βαθμό χρησιμοποίησης του ενεργητικού σε σχέση με τις προσφερόμενες υπηρεσίες/πωλήσεις ενός οργανισμού.

### 3.3.2.1 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Γρεβενών

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Γρεβενών της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.12: Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Γρεβενών.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 3.476.479,37  | 3.494.973,89  |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 14.798.839,32 | 18.231.076,58 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,234</b>  | <b>0,191</b>  |

Πηγή: (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι το ΓΝ Γρεβενών δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### 3.3.2.2 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Ημαθίας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Ημαθίας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.13: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Ημαθίας.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 15.801.764,68 | 16.062.512,28 |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 64.257.317,07 | 79.575.797,73 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,249</b>  | <b>0,201</b>  |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι το ΓΝ Ημαθίας δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### 3.3.2.3 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Καστοριάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Καστοριάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Ζγουρός, 216), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.14: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Καστοριάς.

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| Πωλήσεις  | 1.938.175,61  | 2.258.137,81  |
| Γενικό Σύνολο Ενεργητικού                       | 15.974.473,56 | 21.595.497,02 |
| Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού | <b>0,121</b>  | <b>0.104</b>  |

Πηγή: (Ζγουρός, 216).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Καστοριάς της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### 3.3.2.4 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Κατερίνης

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Κατερίνης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:



**Πίνακας 3.15: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Κατερίνης.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 13.337.991,85 | 12.029.621,88 |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 42.558.443,89 | 53.133.545,27 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,313</b>  | <b>0,226</b>  |

Πηγή: (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Κατερίνης της 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### **3.3.2.5 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.16: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 18.059.989,61 | 17.369.941,97 |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 64.851.511,38 | 83.126.134,18 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,278</b>  | <b>0,208</b>  |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του

ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### 3.3.2.6 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Πέλλας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.17: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 18.743.010,71 | 16.722.931,58 |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 66.035.674,28 | 83.283.660,06 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,283</b>  | <b>0,200</b>  |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Πέλλας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### 3.3.2.7 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Φλώρινας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Φλώρινας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Κουφός & Καβελλάρης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.18: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝ Φλώρινας.**

|                                  | Έτη           |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
|                                  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>                  | 4.045.149,59  | 3.924.529,97  |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b> | 14.699.761,00 | 19.808.714,94 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας</b>   | <b>0,275</b>  | <b>0,198</b>  |

|                                |  |  |
|--------------------------------|--|--|
| <b>Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> |  |  |
|--------------------------------|--|--|

Πηγή: (Κουφός & Καβελλάρης, 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Φλώρινας της 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### **3.3.2.8 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Νίκου & Παπάζης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.19: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου.**

|  | <b>Έτη</b>     |                |
|--|----------------|----------------|
|  | <b>2014</b>    | <b>2015</b>    |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 56.664.039,26  | 57.294.816,30  |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 248.454.372,22 | 292.606.298,13 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,228</b>   | <b>0,195</b>   |

Πηγή: (Νίκου & Παπάζης, 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### **3.3.2.9 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝΘ Παπαγεωργίου**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Σαμσωνίδου, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.20: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού ΓΝΘ Παπαγεωργίου.**

|  | Έτη            |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2014           | 2015           |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 86.607.211,37  | 82.541.291,57  |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 196.379.244,01 | 236.588.481,44 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,441</b>   | <b>0,348</b>   |

Πηγή: (Σαμσωνίδου, 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### **3.3.2.10 Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016), οι Αριθμοδείκτες Ταχύτητας Ιδίων κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.21: Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς.**

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| <b>Πωλήσεις</b>  | 19.550.313,28 | 15.100.113,09 |
| <b>Γενικό Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 65.672.967,57 | 76.237.616,27 |
| <b>Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού</b> | <b>0,297</b>  | <b>0,198</b>  |

Πηγή: (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016).

Παρατηρείται μείωση του δείκτη το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς της 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) δεν χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού.

### 3.4 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (LIQUIDITY RATIOS)

Ο οικονομικός αναλυτής προκείμενου να προσδιορίσει τη βραχυχρόνια οικονομική κατάσταση μίας οικονομικής μονάδας όπως και την ικανότητά της να ανταποκρίνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, χρησιμοποιεί τους αριθμοδείκτες ρευστότητας.

Μία οικονομική μονάδα για να μπορεί να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες υποχρεώσεις της θα πρέπει να διαθέτει επαρκή ρευστά στοιχεία. Αυτά δημιουργούνται μέσα από την καθημερινή μετατροπή των αποθεμάτων της σε υπηρεσίες/πωλήσεις, των πωλήσεων/υπηρεσιών σε απαιτήσεις και τέλος των απαιτήσεων σε μετρητά.

Τα κέρδη μίας οικονομικής μονάδας επηρεάζονται άμεσα από τη ρευστότητα και αυτό συμβαίνει γιατί αν τα κυκλοφοριακά της στοιχεία δεν μπορούν εύκολα να μετατραπούν σε μετρητά ή αν δεν υπάρχουν επαρκή ρευστά διαθέσιμα, η οικονομική μονάδα δεν έχει τη δυνατότητα να πληρώσει τις υποχρεώσεις της.

Συνεπώς η οικονομική μονάδα δυσφημείται και μειώνεται η εμπιστοσύνη των συναλλασσομένων προς το πρόσωπό της. Έτσι, λοιπόν, η πλειοψηφία των οικονομικών μονάδων φροντίζει να διατηρεί πλεόνασμα κυκλοφοριακών στοιχείων, ανάλογου ύψους με εκείνο των τρεχουσών υποχρεώσεων, ώστε να εξοφλούνται κανονικά οι τρέχουσες υποχρεώσεις.

Παρόλα αυτά η διατήρηση υπερβολικά υψηλών κυκλοφοριακών στοιχείων μπορεί να οδηγήσει σε μείωση της κερδοφόρας δυναμικότητας της οικονομικής μονάδας.

Όμως επειδή η ανεπάρκεια κυκλοφοριακών στοιχείων μπορεί να οδηγήσει και σε κάτι τέτοιο, υπάρχει ένα άριστο ύψος κυκλοφοριακών στοιχείων και τρεχουσών υποχρεώσεων.

Από την ανάλυση της οικονομικής κατάστασης μίας οικονομικής μονάδας προκύπτουν ερωτήματα που σχετίζονται με την ρευστότητα και την ικανότητα της τελευταίας να εκπληρώνει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Αυτά τα ερωτήματα σχετίζονται με (Παπαδέας & Συκιανάκης, 2014):

- Την ύπαρξη ή όχι επαρκών κυκλοφοριακών στοιχείων και την συνέπεια της οικονομικής μονάδας στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών της.
- Την ύπαρξη υπερβολικών αποθεματοποιήσεων.

- Την ύπαρξη επαρκών διαθεσίμων ώστε να λειτουργεί ομαλά η οικονομική μονάδα και να εκμεταλλεύεται όποιες ευκαιρίες παρουσιάζονται.
- Την χορήγηση μεγάλων πιστώσεων στους πελάτες της.
- Το αν οι απαιτήσεις της είναι ή όχι υπέρογκες.

Η χρηματοοικονομική ανάλυση με τη χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών ρευστότητας μπορεί να απαντήσει στα παραπάνω ερωτήματα.

Οι συγκεκριμένοι αριθμοδείκτες έχουν σχέση με το μέγεθος και τις σχέσεις των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων και τα κυκλοφοριακά στοιχεία μίας οικονομικής μονάδας. Αυτό σημαίνει ότι οι αριθμοδείκτες ρευστότητας έχουν σκοπό να αποδώσουν την τρέχουσα οικονομική κατάσταση μίας οικονομικής μονάδας, η οποία απασχολεί την διοίκηση της τελευταίας αλλά και τους τρίτους ενδιαφερόμενους, οι οποίοι βρίσκονται εκτός της οικονομικής μονάδας αλλά έμμεσα σχετίζονται με αυτήν.

Όμως η χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών ρευστότητας για την ίδια τη διοίκηση η οποία μπορεί μέσα από την παρακολούθησή τους να γνωρίζει τον τρόπο που χρησιμοποιούνται τα κεφάλαια κίνησης μέσα στην οικονομική μονάδα είναι ιδιαίτερα πολύτιμη. Και αυτό διότι εξετάζει αν υπάρχει επάρκεια κεφαλαίων κίνησης, σε σχέση με τις εργασίες της ή αν υπολείπονται από τα κανονικά.

Για να θεωρηθεί μια οικονομική μονάδα ότι βρίσκεται σε καλή οικονομική κατάσταση θα πρέπει να πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις (Γεωργόπουλος, 2014):

1. Να είναι ικανή να ανταποκριθεί στις καθημερινές απαιτήσεις των βραχυπρόθεσμων δανειστών της, όπως και να είναι σε θέση να εξοφλεί τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.
2. Να είναι ικανή να ανταποκρίνεται στην εξόφληση των απαιτούμενων τόκων και μερισμάτων των μετόχων της.
3. Να εκτελεί τις εργασίες και να μπορεί να εκμεταλλεύεται τις τυχόν ευκαιρίες που παρουσιάζονται.

Μια οικονομική κατάσταση είναι καλή όταν οι τρέχουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας χρηματοδοτούνται και από τους βραχυχρόνιους πιστωτές της.

### **3.4.1 Κεφάλαιο Κίνησης νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας)**

Το ύψος των κυκλοφοριακών στοιχείων μιας οικονομικής μονάδας που απομένει αν υποθεθεί ότι εξοφλούνται όλες οι βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της το δείχνει το καθαρό

κεφάλαιο κίνησης. Άρα προσφέρει ένδειξη του κατά ποσό είναι ικανή η μονάδα υγείας να ανταποκρίνεται στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει κέρδος ή ζημία.

Αν από το κυκλοφορούν Ενεργητικό αφαιρεθούν οι Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις προκύπτει το Κυκλοφορούν κεφάλαιο κίνησης (Γεωργόπουλος, 2014), (Παπαδέας & Συκιανάκης, 2014). Τα Κυκλοφορούν Κεφάλαια Κίνησης βρίσκονται ως εξής:

**Εξίσωση 3.3: Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης.**

$$\text{Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνηση} \\ = \text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό} - \text{Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις}$$

### 3.4.1.1 Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης ΓΝ Γρεβενών

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Γρεβενών της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.22: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Γρεβενών.**

|                                     | Έτη                 |                      |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------|
|                                     | 2014                | 2015                 |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 10.144.699,13       | 14.539.261,37        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 885.339,26          | 1.676.507,43         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>9.259.359,26</b> | <b>12.862.753,94</b> |

**Πηγή: (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).**

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Γρεβενών αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

### 3.4.1.2 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Ημαθίας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Ημαθίας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.23: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Ημαθίας.

|                                     | Έτη                  |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | 2014                 | 2015                 |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 46.792.809,17        | 61.711.625,14        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 7.669.286,86         | 10.283.343,69        |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>39.123.522,31</b> | <b>51.428.281,45</b> |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Ημαθίας αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

### 3.4.1.3 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Καστοριάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Καστοριάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Ζγουρός, 216), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.24: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Καστοριάς.

|                                     | Έτη                  |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | 2014                 | 2015                 |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 15.974.473,56        | 21.595.497,02        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 5.268.844,41         | 5.885.647,92         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>10.705.629,15</b> | <b>15.709.849,10</b> |

Πηγή: (Ζγουρός, 216).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Καστοριάς αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις



της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

#### 3.4.1.4 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Κατερίνης

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Κατερίνης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.25: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Κατερίνης.**

|                                     | Έτη                  |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | 2014                 | 2015                 |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 29.169.076,84        | 41.525.560,42        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 3.981.148,86         | 6.800.558,98         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>25.187.927,98</b> | <b>34.725.001,44</b> |

Πηγή: (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Κατερίνης αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

#### 3.4.1.5 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.26: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο.**

|                                     | Έτη                  |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | 2014                 | 2015                 |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 54.818.134,38        | 72.536.111,40        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 5.795.558,98         | 9.114.858,04         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>49.022.575,40</b> | <b>63.421.253,36</b> |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

### 3.4.1.6 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Πέλλας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Πέλλας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.27: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Πέλλας.

|                              | Έτη                  |                      |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
|                              | 2014                 | 2015                 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό       | 45.301.444,47        | 59.416.758,86        |
| Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις     | 8.582.130,08         | 10.111.718,09        |
| Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης | <b>36.719.314,39</b> | <b>49.305.040,77</b> |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Πέλλας αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

### 3.4.1.7 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Φλώρινας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Φλώρινας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Κουφός & Καβελλάρης, 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.28: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝ Φλώρινας.

|  | Έτη |
|--|-----|
|--|-----|

|                                     | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 12.436.707,60        | 17.876.120,62        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 1.228.988,99         | 2.439.315,16         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>11.207.718,61</b> | <b>15.436.805,46</b> |

Πηγή: (Κουφός & Καβελλάρης, 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝ Φλώρινας αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

### 3.4.1.8 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Νίκου & Παπάζης, 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.29: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου.**

|                                     | <b>Έτη</b>            |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                     | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 173.826.969,29        | 209.321.322,99        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 27.927.363,93         | 46.038.738,40         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>145.899.605,36</b> | <b>163.282.584,59</b> |

Πηγή: (Νίκου & Παπάζης, 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

### 3.4.1.9 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝΘ Παπαγεωργίου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Σαμσωνίδου, 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.30: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης ΓΝΘ Παπαγεωργίου.**

|                                     | Έτη                   |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                     | 2014                  | 2015                  |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 180.578.614,97        | 214.152.197,87        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 71.451.231,63         | 78.361.060,97         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>109.127.383,34</b> | <b>135.791.136,90</b> |

Πηγή: (Σαμσωνίδου, 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

#### **3.4.1.10 Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016), τα Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.31: Κυκλοφορούντα Κεφάλαια Κίνησης Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς.**

|                                     | Έτη                  |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | 2014                 | 2015                 |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>       | 23.333.774,65        | 36.040.901,61        |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>     | 11.269.495,68        | 7.839.279,66         |
| <b>Κυκλοφορούν Κεφάλαιο Κίνησης</b> | <b>12.064.278,97</b> | <b>28.201.621,95</b> |

Πηγή: (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016).

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης το 2015 γεγονός που σημαίνει ότι στο ΓΝΘ Παπαγεωργίου αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα η συγκεκριμένη μονάδα υγείας είναι ικανή να ανταποκριθεί στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

### 3.4.2 Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας)

Το μέτρο ρευστότητας μιας οικονομικής μονάδας και τα περιθώρια ασφάλειας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών απαραίτητων υποχρεώσεων το δείχνει ο Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας (Current ratio). Εάν είναι προβλέψιμες οι εισροές χρημάτων μιας οικονομικής μονάδας τότε γίνεται γενικότερα αποδεκτός ένας πιο χαμηλός δείκτης, αν και αυτός εξαρτάται κυρίως με τον κλάδο στον οποίο ανήκει η οικονομική μονάδα. Ο δείκτης Γενικής ρευστότητας βρίσκεται αν διαιρεθεί το κυκλοφορούν ενεργητικό με τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις. Το αποτέλεσμα του δείκτη ερμηνεύεται σε φορές (Γεωργόπουλος, 2014).

Τα Κυκλοφορούν Κεφάλαια Κίνησης βρίσκονται ως εξής:

**Εξίσωση 3.4: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας.**

$$\text{Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας} = \frac{\text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό}}{\text{Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις}}$$

Ο δείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυχρόνιες υποχρεώσεις από το κυκλοφορούν ενεργητικό.

#### 3.4.2.1 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Γρεβενών

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Γρεβενών της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.32: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Γρεβενών.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>                     | 10.144.699,13 | 14.539.261,37 |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>                   | 885.339,26    | 1.676.507,43  |
| <b>Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας</b> | <b>11,46</b>  | <b>8,67</b>   |

**Πηγή: (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).**

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝ Γρεβενών της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝ Γρεβενών διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### **3.4.2.2 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Ημαθίας**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Ημαθίας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, 2016), οι Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.33: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Ημαθίας.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>                     | 46.792.809,17 | 61.711.625,14 |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>                   | 7.669.286,86  | 10.283.343,69 |
| <b>Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας</b> | <b>6,10</b>   | <b>6,00</b>   |

**Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, 2016).**

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝ Ημαθίας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝ Ημαθίας διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### **3.4.2.3 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Καστοριάς**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Καστοριάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Ζγουρός, 2016), οι Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.34: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Καστοριάς.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>                     | 15.974.473,56 | 21.595.497,02 |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>                   | 5.268.844,41  | 5.885.647,92  |
| <b>Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας</b> | <b>3,03</b>   | <b>3,67</b>   |

Πηγή: (Ζγουρός, 216).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝ Καστοριάς της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝ Καστοριάς διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

#### **3.4.2.4 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Κατερίνης**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Κατερίνης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Κατερίνης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.35: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Κατερίνης.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>                     | 29.169.076,84 | 41.525.560,42 |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>                   | 3.981.148,86  | 6.800.558,98  |
| <b>Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας</b> | <b>7,33</b>   | <b>6,11</b>   |

Πηγή: (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝ Κατερίνης της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝ Κατερίνης διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### 3.4.2.5 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016), οι Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.36: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>                     | 54.818.134,38 | 72.536.111,40 |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>                   | 5.795.558,98  | 9.114.858,04  |
| <b>Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας</b> | <b>9,46</b>   | <b>7,96</b>   |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### 3.4.2.6 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Πέλλας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Πέλλας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016), οι Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.37: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Πέλλας.**

|                                       | Έτη           |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | 2014          | 2015          |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>         | 45.301.444,47 | 59.416.758,86 |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>       | 8.582.130,08  | 10.111.718,09 |
| <b>Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης</b> | <b>5,28</b>   | <b>5,88</b>   |



|                    |  |  |
|--------------------|--|--|
| <b>Ρευστότητας</b> |  |  |
|--------------------|--|--|

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝ Πέλλας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝ Πέλλας διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### 3.4.2.7 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Πέλλας ΓΝ Φλώρινας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Φλώρινας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Κουφός & Καβελλάρης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Πέλλας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.38: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝ Πέλλας ΓΝ Φλώρινας.

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>                     | 12.436.707,60 | 17.876.120,62 |
| <b>Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις</b>                   | 1.228.988,99  | 2.439.315,16  |
| <b>Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας</b> | <b>10,12</b>  | <b>7,33</b>   |

Πηγή: (Κουφός & Καβελλάρης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝ Φλώρινας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝ Φλώρινας διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### 3.4.2.8 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Νίκου & Παπάζης, 2016), οι Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.39: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου.

|  | Έτη            |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2014           | 2015           |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό                     | 173.826.969,29 | 209.321.322,99 |
| Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις                   | 27.927.363,93  | 46.038.738,40  |
| Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας | 6,22           | 4,55           |

Πηγή: (Νίκου & Παπάζης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### 3.4.2.9 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝΘ Παπαγεωργίου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Σαμσωνίδου, 2016), οι Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.40: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας ΓΝΘ Παπαγεωργίου.

|  | Έτη            |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2014           | 2015           |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό                     | 180.578.614,97 | 214.152.197,87 |
| Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις                   | 71.451.231,63  | 78.361.060,97  |
| Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας | 2,53           | 2,73           |

Πηγή: (Σαμσωνίδου, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝΘ Παπαγεωργίου διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

#### 3.4.2.10 Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016), οι Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.41: Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς.

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό                     | 23.333.774,65 | 36.040.901,61 |
| Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις                   | 11.269.495,68 | 7.839.279,66  |
| Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας | 2,07          | 4,60          |

Πηγή: (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται η κάλυψη βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του ΓΝΘ Γεννηματάς της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Βέβαια το ΓΝΘ Γεννηματάς διατηρεί εξαιρετικότατη Γενική ρευστότητα, και για τα 2 έτη συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζει κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων του. Μπορεί να ασκεί σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμεί.

### 3.5 ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (PROFITABILITY RATIOS)

Για την οικονομική μονάδα εξίσου σημαντική είναι η ανάλυση της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης. Αυτό συμβαίνει γιατί όλες οι οικονομικές μονάδες στοχεύουν στο

κέρδος και συνεπώς οι ενδιαφερόμενοι εστιάζουν στο πόσο αποδοτική υπήρξε αυτή από άποψη κερδών, καθώς επίσης και ποιές είναι οι προοπτικές της για το μέλλον.

Κατά πόσο είναι αποδοτική μια οικονομική μονάδα αντανακλά την ικανότητα της τελευταίας να πραγματοποιεί κέρδη. Για να υπολογιστεί η αποδοτικότητα χρησιμοποιούνται διάφορα κριτήρια, όπως είναι η πορεία του όγκου των πωλήσεων, της παραγωγής, των κερδών κ.λπ. Βέβαια, τα κριτήρια αυτά για να έχουν ουσιαστική σημασία θα πρέπει πέρα από το να σχετιστούν μεταξύ τους να συσχετιστούν και με άλλα μεγέθη τα οποία έχουν, άμεση ή έμμεση, σχέση με την οικονομική μονάδα.

Και με τις σχέσεις κερδών και απασχολουμένων στην οικονομική μονάδα κεφαλαίων ασχολούνται οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας, όπως και με τις σχέσεις μεταξύ κερδών και πωλήσεων (Βασιλείου & Αλεξάκης, 2008).

### **3.5.1 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας)**

Η κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας απεικονίζεται στον Αριθμοδείκτη Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (Return on net worth) και παρέχεται η ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος από τη χρήση των κεφαλαίων του μετόχου. Δηλαδή, πρόκειται για τη μέτρηση της αποτελεσματικότητας με την οποία τα κεφάλαια των φορέων της οικονομικής μονάδας απασχολούνται σε αυτήν. Είναι ο βασικός δείκτης τον οποίο η διοίκηση μιας μονάδας υγείας τείνει να προβάλλει με τον πιο επιφανή τρόπο στον ετήσιο απολογισμό χρήσης σε περίπτωση θετικού αποτελέσματος. Ο δείκτης προέρχεται από τη διαίρεση των καθαρών κερδών χρήσης με το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων (Γεωργόπουλος, 2014), (Παπαδημητρίου, 2014).

Ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων βρίσκεται ως εξής:

**Εξίσωση 3.5: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων.**

**Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων**

$$= 100 * \frac{\text{Καθαρά Κέρδη Χρήσης}}{\text{Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων}}$$

Πρόκειται για έναν σπουδαίο δείκτη ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος.

### 3.5.1.1 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Γρεβενών

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Γρεβενών της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.42: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Γρεβενών.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 2.593.444,04  | 3.159.136,16  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 13.783.661,91 | 16.536.873,91 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>18,82%</b> | <b>19,10%</b> |

Πηγή: (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝ Γρεβενών της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η αύξηση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην καλύτερη διοίκηση.

### 3.5.1.2 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Ημαθίας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Ημαθίας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάξης & Νίκου, 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.43: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Ημαθίας.**

|                               | Έτη           |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>    | 13.925.842,14 | 1.273.046,13  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b> | 54.464.746,93 | 56.712.734,16 |

|   |               |              |
|---|---------------|--------------|
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>25,57%</b> | <b>2,24%</b> |
|---|---------------|--------------|

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται πάρα πολύ ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝ Ημαθίας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η μεγάλη μείωση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

### 3.5.1.3 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Καστοριάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Καστοριάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Ζγουρός, 216), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.44: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Καστοριάς.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 1.938.175,61  | 2.258.137,81  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 15.038.326,30 | 19.387.657,34 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>12,89%</b> | <b>11,65%</b> |

Πηγή: (Ζγουρός, 216).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝ Καστοριάς της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η μεγάλη μείωση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

### 3.5.1.4 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Κατερίνης

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Κατερίνης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016), οι Αριθμοδείκτες

Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Κατερίνης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.45: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Κατερίνης.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 3.553.654,15  | 3.488.520,94  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 38.479.478,32 | 46.257.487,69 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>9,24%</b>  | <b>7,54%</b>  |

Πηγή: (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝ Κατερίνης της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η μεγάλη μείωση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

### **3.5.1.5 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.46: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 16.229.929,08 | 14.944.293,43 |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 58.942.164,86 | 73.984.856,76 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>27,54%</b> | <b>20,20%</b> |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝ Μαμάτσιου-Μποδοσάκειου της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ

(Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η μεγάλη μείωση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

### 3.5.1.6 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Πέλλας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.47: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 7.274.244,48  | 15.607.176,81 |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 57.173.631,51 | 72.225.880,74 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>12,72%</b> | <b>21,61%</b> |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝ Πέλλας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η αύξηση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην καλύτερη διοίκηση.

### 3.5.1.7 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Φλώρινας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Φλώρινας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Κουφός & Καβελλάρης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.48: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝ Πέλλας ΓΝ Φλώρινας.**

|                               | Έτη           |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>    | 3.669.971,01  | 3.408.560,46  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b> | 13.371.115,24 | 17.201.356,50 |



|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>27,45%</b> | <b>19,82%</b> |
|---|---------------|---------------|

Πηγή: (Κουφός & Καβελλάρης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται πάρα πολύ ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝ Φλώρινας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η μεγάλη μείωση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

### **3.5.1.8 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου**

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Νίκου & Παπάζης, 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.49: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου.**

|   | <b>Έτη</b>     |                |
|---|----------------|----------------|
|   | <b>2014</b>    | <b>2015</b>    |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 55.435.432,72  | 25.025.500,41  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 218.397.593,55 | 242.710.378,32 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>25,38%</b>  | <b>10,31%</b>  |

Πηγή: (Νίκου & Παπάζης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται πάρα πολύ ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η μεγάλη μείωση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

### 3.5.1.9 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Παπαγεωργίου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Σαμσωνίδου, 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.50: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων ΓΝΘ Παπαγεωργίου.**

|   | Έτη            |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 2014           | 2015           |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 33.948.983,09  | 27.996.498,00  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 119.417.770,88 | 151.456.128,84 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>28,43%</b>  | <b>18,48%</b>  |

Πηγή: (Σαμσωνίδου, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται πάρα πολύ ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η μεγάλη μείωση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

### 3.5.1.10 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.51: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                          | 1.996.710,26  | 8.589.242,64  |
| <b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>                       | 56.979.401,09 | 64.249.348,37 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων</b> | <b>3,50%</b>  | <b>13,37%</b> |

Πηγή: (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων του Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η αύξηση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην καλύτερη διοίκηση.

### 3.5.2 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας)

Την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μιας οικονομικής μονάδας μετράει ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού (Return on total assets) αλλά και επιτρέπει την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της. Από τον δείκτη φανερώνεται η ικανότητά της να μπορεί να επιζήσει οικονομικά και να προσελκύσει κεφάλαια που προσφέρονται για επένδυση, «ανταμείβοντάς» τα ανάλογα (Γεωργόπουλος, 2014), (Παπαδημητρίου, 2014).

Ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού βρίσκεται ως εξής:

Εξίσωση 3.6: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού.

$$\text{Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού} = 100 * \frac{\text{Καθαρά Κέρδη Χρήσης}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}}$$

#### 3.5.2.1 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Γρεβενών

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Γρεβενών της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.52: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Γρεβενών.

|  | Έτη           |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2014          | 2015          |
| Καθαρά Κέρδη Χρήσης                      | 2.593.444,04  | 3.159.136,16  |
| Σύνολο Ενεργητικού                       | 14.798.839,32 | 18.231.076,58 |
| Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού | 17,52%        | 17,33%        |

Πηγή: (Παπαδημητρίου & Αναγνώστου, Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ελάχιστα ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝ Γρεβενών της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Δεν διαφαίνεται σημαντική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.2 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Ημαθίας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Ημαθίας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.53: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Ημαθίας.

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 13.925.842,14 | 1.273.046,13  |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 64.257.317,07 | 79.575.797,73 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>21,67%</b> | <b>1,60%</b>  |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται πάρα πολύ ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝ Ημαθίας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Υπάρχει σημαντική -αρνητική- αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.3 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Καστοριάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Καστοριάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Ζγουρός, 216), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.54: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Καστοριάς.

|  | Έτη  |      |
|--|------|------|
|  | 2014 | 2015 |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 1.938.175,61  | 2.258.137,81  |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 15.974.473,56 | 21.595.497,02 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>12,13%</b> | <b>10,46%</b> |

Πηγή: (Ζγουρός, 216).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ελάχιστα ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝ Καστοριάς της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Δεν διαφαίνεται σημαντική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.4 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Κατερίνης

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Κατερίνης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Κατερίνης για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.55: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Κατερίνης.

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 3.553.654,15  | 3.488.520,94  |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 42.558.443,89 | 53.133.545,27 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>8,35%</b>  | <b>6,57%</b>  |

Πηγή: (Γιατράς & Λαζαρίδης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ελάχιστα ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝ Κατερίνης της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Δεν διαφαίνεται σημαντική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.5 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός

του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.56: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 16.229.929,08 | 14.944.293,43 |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 64.851.511,38 | 83.126.134,18 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>25,03%</b> | <b>17,98%</b> |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκεμβρίου 2015, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ελάχιστα ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Δεν διαφαίνεται σημαντική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.6 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Πέλλας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.57: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 7.274.244,48  | 15.607.176,81 |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 66.035.674,28 | 83.283.660,06 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>11,02%</b> | <b>18,74%</b> |

Πηγή: (Παπάζης & Νίκου, Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκεμβρίου 2015 , 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝ Πέλλας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας.

Άρα διαφαίνεται σημαντική θετική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.7 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Φλώρινας

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝ Φλώρινας της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Κουφός & Καβελλάρης, 2016), οι Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.58: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝ Πέλλας ΓΝ Φλώρινας.**

|   | Έτη           |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2014          | 2015          |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 3.669.971,01  | 3.408.560,46  |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 14.699.761,00 | 19.808.714,94 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>24,97%</b> | <b>17,21%</b> |

Πηγή: (Κουφός & Καβελλάρης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ελάχιστα ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝ Φλώρινας της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Δεν διαφαίνεται σημαντική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.8 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Νίκου & Παπάζης, 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

**Πίνακας 3.59: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου.**

|   | Έτη            |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 2014           | 2015           |
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 55.435.432,72  | 25.025.500,41  |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 248.454.372,22 | 292.606.298,13 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>22,31%</b>  | <b>8,55%</b>   |

Πηγή: (Νίκου & Παπάζης, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται πάρα πολύ ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Υπάρχει σημαντική -αρνητική- αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.9 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝΘ Παπαγεωργίου

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Σαμσωνίδου, 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.60: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού ΓΝΘ Παπαγεωργίου.

|  | Έτη            |                |
|--|----------------|----------------|
|  | 2014           | 2015           |
| Καθαρά Κέρδη Χρήσης                      | 33.948.983,09  | 27.996.498,00  |
| Σύνολο Ενεργητικού                       | 196.379.244,01 | 236.588.481,44 |
| Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού | 17,29%         | 11,83%         |

Πηγή: (Σαμσωνίδου, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται πάρα πολύ ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Υπάρχει σημαντική -αρνητική- αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

### 3.5.2.10 Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό του Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015 (ποσά κλειόμενης χρήσης 2014 και 2015) (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016), οι Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού για τα έτη 2014 και 2015 βρίσκονται ως εξής:

Πίνακας 3.61: Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς.

|  | Έτη |
|--|-----|
|--|-----|



|   | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   |
|---|---------------|---------------|
| <b>Καθαρά Κέρδη Χρήσης</b>                      | 1.996.710,26  | 8.589.242,64  |
| <b>Σύνολο Ενεργητικού</b>                       | 65.672.967,57 | 76.237.616,27 |
| <b>Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού</b> | <b>3,04%</b>  | <b>11,27%</b> |

Πηγή: (Δημητρίου & Τζαβέλας, 2016).

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού του Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) ο οποίος απεικονίζει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Άρα διαφαίνεται σημαντική θετική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του νοσοκομείου.

## **4 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: «ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3<sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ»**

### **4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ**

Στο παρόν υποκεφάλαιο θα παρουσιαστούν τα οικονομικά δεδομένα<sup>1</sup> των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας για την χρήση των οικονομικών ετών 2014-2015: ΓΝΘ Παπαγεωργίου, ΓΝΘ «Γ. Παπανικολάου», Ν.Θ. «Ο Άγιος Δημήτριος», ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Πέλλας, ΓΝ «Μαμάτσιο»-«Μποδοσάκειο», ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Καστοριάς και ΓΝ Φλώρινας (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

Θα παρουσιαστούν αναλυτικά τα οικονομικά στοιχεία σε λογιστικό πίνακα που θα παρουσιάζει αναλυτικά τα στοιχεία του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής θέσης των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας για τα έτη 2014-2015.

Θα παρουσιαστεί η οικονομική θέση των Νοσοκομείων, δηλαδή με απλά λόγια «τί κατέχουν» (στοιχεία πάγια, τα κυκλοφορούντα και τα διαθέσιμα) τα εν λόγω Νοσοκομεία και το «τι χρωστάνε» (μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις).

### **4.2 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3<sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

Αρχικά θα παρουσιαστούν τα ενεργητικά οικονομικά στοιχεία των Ισολογισμών των Νοσοκομείων, δηλαδή τα μέσα τα οποία κατέχουν (Το που είναι επενδεδυμένα τα κεφάλαια).

Οι λογαριασμοί Ενεργητικού των Ισολογισμών που θα πραγματοποιηθεί επισκόπηση είναι το: «Σύνολο Παγίου Ενεργητικού», «Αποθέματα», «Απαιτήσεις», «Χρηματικά Διαθέσιμα», «Κυκλοφορούν Ενεργητικό», «Σύνολο Ενεργητικού». Στους

---

<sup>1</sup> Υπό άλλη έννοια, παθητικό είναι το που χρωστάει η Επιχείρηση και Ενεργητικό το που έχει τοποθετήσει αυτά τα χρήματα.

λογαριασμούς του Ενεργητικού των Ισολογισμών φαίνονται οι επενδύσεις των Νοσοκομείων (Πίνακας 4.1 και αντίστοιχα Διαγράμματα 4.1 & 4.2) (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

**Πίνακας 4.1: Συγκριτικός πινάκας των Ισολογισμών των Λογαριασμών «Ενεργητικού» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.**

| Νοσοκομείο                      | ΧΡΗΣΗ | Σύνολο Παγίου Ενεργητικού | Αποθέματα    | Απαιτήσεις     | Χρηματικά Διαθέσιμα | Κυκλοφορούν Ενεργητικό | Σύνολο Ενεργητικού |
|---------------------------------|-------|---------------------------|--------------|----------------|---------------------|------------------------|--------------------|
| <b>Ισολογισμός - Ενεργητικό</b> |       |                           |              |                |                     |                        |                    |
| ΓΝΘ Παπαγεωργίου                | 2014  | 11.131.115,87             | 2.793.620,83 | 169.727.514,45 | 8.057.479,69        | 180.578.614,97         | 196.379.244,01     |
|                                 | 2015  | 14.626.869,03             | 2.351.482,60 | 208.826.736,21 | 2.973.979,06        | 214.152.197,87         | 236.588.481,44     |
| ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου             | 2014  | 49.462.191,88             | 4.370.006,44 | 165.632.341,43 | 3.824.606,93        | 173.826.969,29         | 248.454.372,22     |
|                                 | 2015  | 47.691.490,56             | 6.112.646,85 | 195.195.894,83 | 8.012.766,82        | 209.321.322,99         | 292.606.298,13     |
| Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς              | 2014  | 38.938.237,69             | 1.612.823,63 | 21.423.328,80  | 297.622,22          | 23.333.774,64          | 65.672.967,57      |
|                                 | 2015  | 36.890.808,51             | 1.408.145,82 | 30.791.545,83  | 3.841.209,96        | 36.040.901,61          | 76.237.616,27      |
| ΓΝ Ημαθίας                      | 2014  | 15.545.198,95             | 1.304.379,29 | 44.994.965,48  | 493.464,38          | 46.792.809,15          | 64.257.317,07      |
|                                 | 2015  | 14.044.963,04             | 1.464.047,92 | 58.237.512,85  | 2.010.064,37        | 61.711.625,14          | 79.575.797,73      |
| ΓΝ Πέλλας                       | 2014  | 17.031.353,21             | 1.775.927,89 | 43.120.563,33  | 404.953,25          | 45.301.444,47          | 66.035.674,28      |
|                                 | 2015  | 16.519.567,75             | 1.867.112,11 | 55.744.115,92  | 1.805.530,83        | 59.416.758,86          | 83.283.660,06      |
| ΓΝ «Μαμάτσιο»-«Μποδοσάκειο»     | 2014  | 8.266.670,22              | 1.506.131,97 | 52.334.602,69  | 977.399,72          | 54.818.134,38          | 64.851.511,38      |
|                                 | 2015  | 8.613.011,52              | 2.128.326,42 | 68.609.385,21  | 1.798.399,77        | 72.536.111,40          | 83.126.134,18      |
| ΓΝ Κατερίνης                    | 2014  | 10.236.918,11             | 622.757,40   | 27.941.251,27  | 605.068,17          | 29.169.076,84          | 42.558.443,89      |
|                                 | 2015  | 9.063.066,22              | 601.873,21   | 38.463.531,95  | 2.460.155,26        | 41.525.560,42          | 53.133.545,27      |
| ΓΝ Γρεβενών                     | 2014  | 3.811.196,38              | 235.918,20   | 9.808.284,42   | 100.496,51          | 10.144.699,13          | 14.798.839,32      |
|                                 | 2015  | 3.339.282,93              | 288.601,49   | 13.661.804,06  | 588.855,82          | 14.539.261,37          | 18.231.076,58      |
| ΓΝ Καστοριάς                    | 2014  | 9.953.196,22              | 557.458,66   | 6.161,56       | 162.974,97          | 15.974.473,56          | 25.927.473,56      |
|                                 | 2015  | 9.032.009,20              | 757.365,01   | 10.275,72      | 705.600,50          | 21.595.497,02          | 30.627.506,22      |
| ΓΝ Φλώρινας                     | 2014  | 1.332.773,50              | 628.212,25   | 11.401.019,78  | 407.475,57          | 12.436.707,60          | 14.699.761,00      |

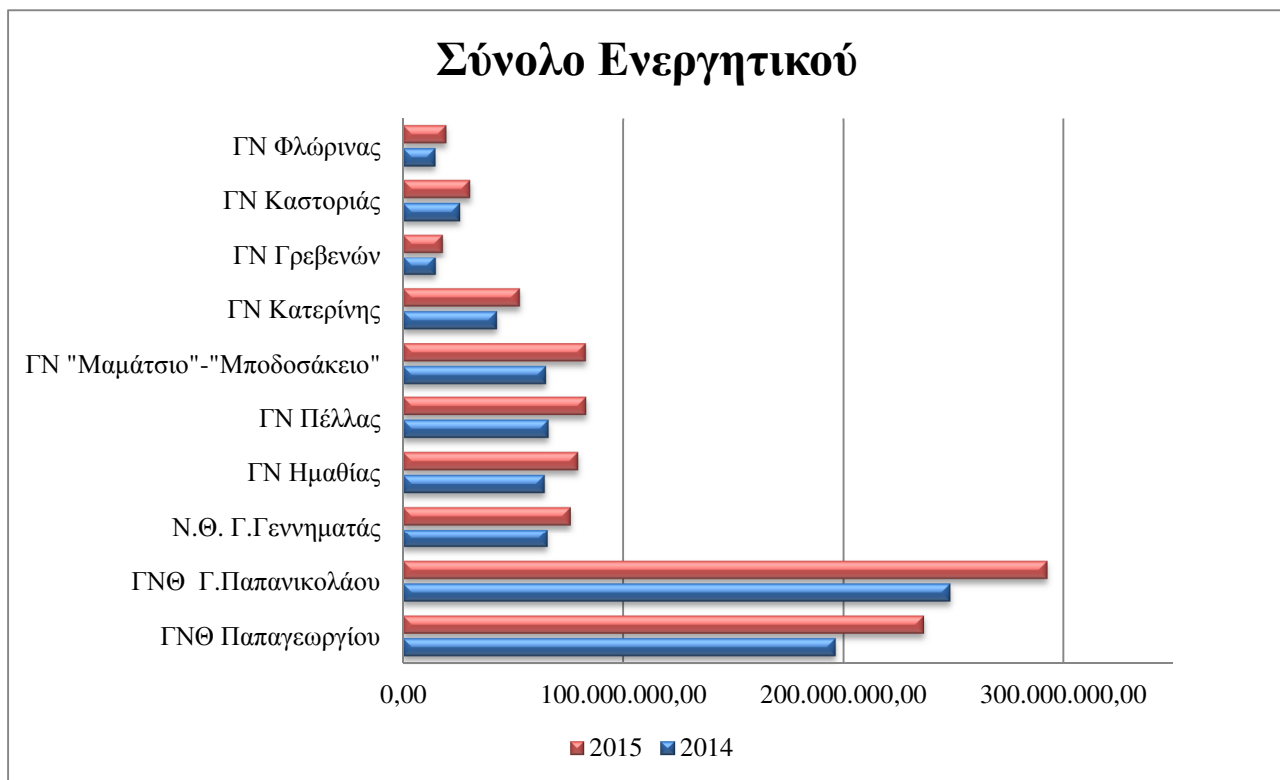
| Νοσοκομείο | ΧΡΗΣΗ | Σύνολο Παγίου Ενεργητικού | Αποθέματα  | Απαιτήσεις    | Χρηματικά Διαθέσιμα | Κυκλοφορούν Ενεργητικό | Σύνολο Ενεργητικού |
|------------|-------|---------------------------|------------|---------------|---------------------|------------------------|--------------------|
|            | 2015  | 1.732.973,09              | 559.088,44 | 16.647.217,55 | 669.814,63          | 17.876.120,62          | 19.808.714,94      |

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).



Διάγραμμα 4.1: Συγκριτικός πινάκας των Λογαριασμών «Κυκλοφορούν Ενεργητικό» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

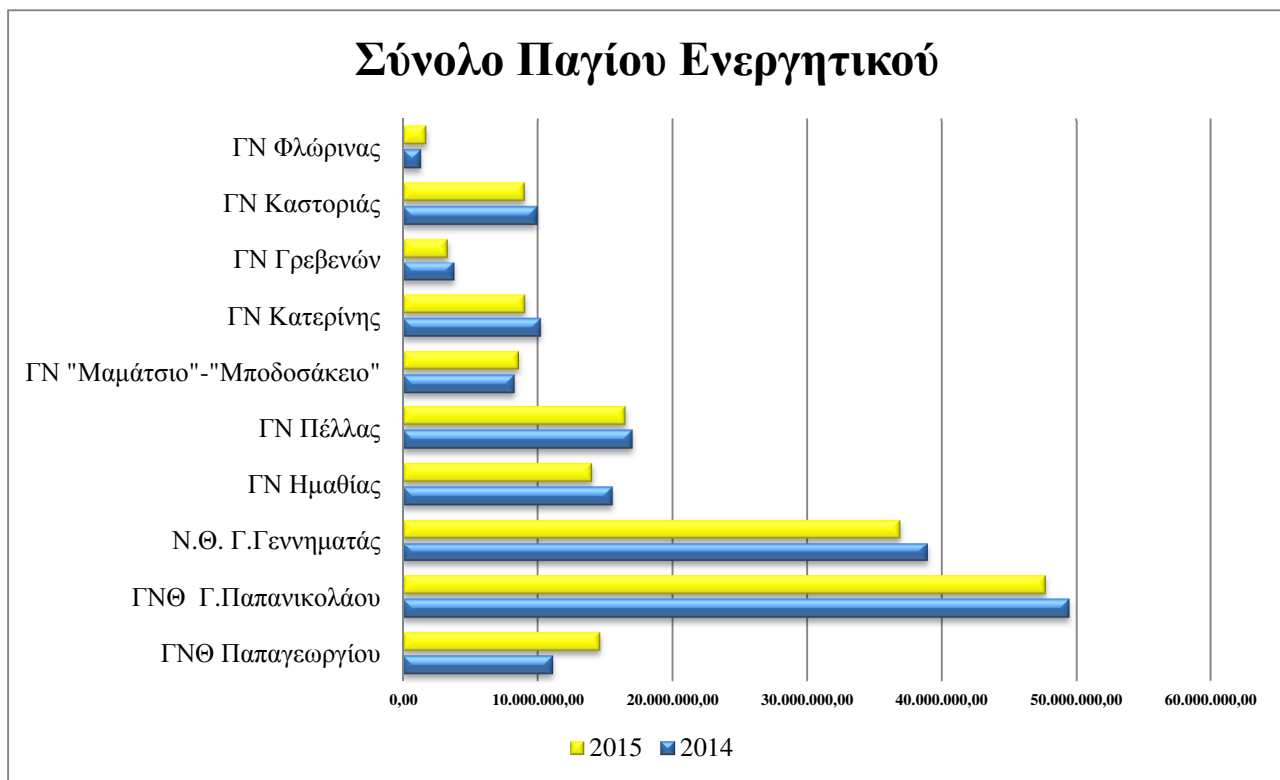
Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).



**Διάγραμμα 4.2:** Συγκριτικός πινάκας των Λογαριασμών «Σύνολο Ενεργητικού» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

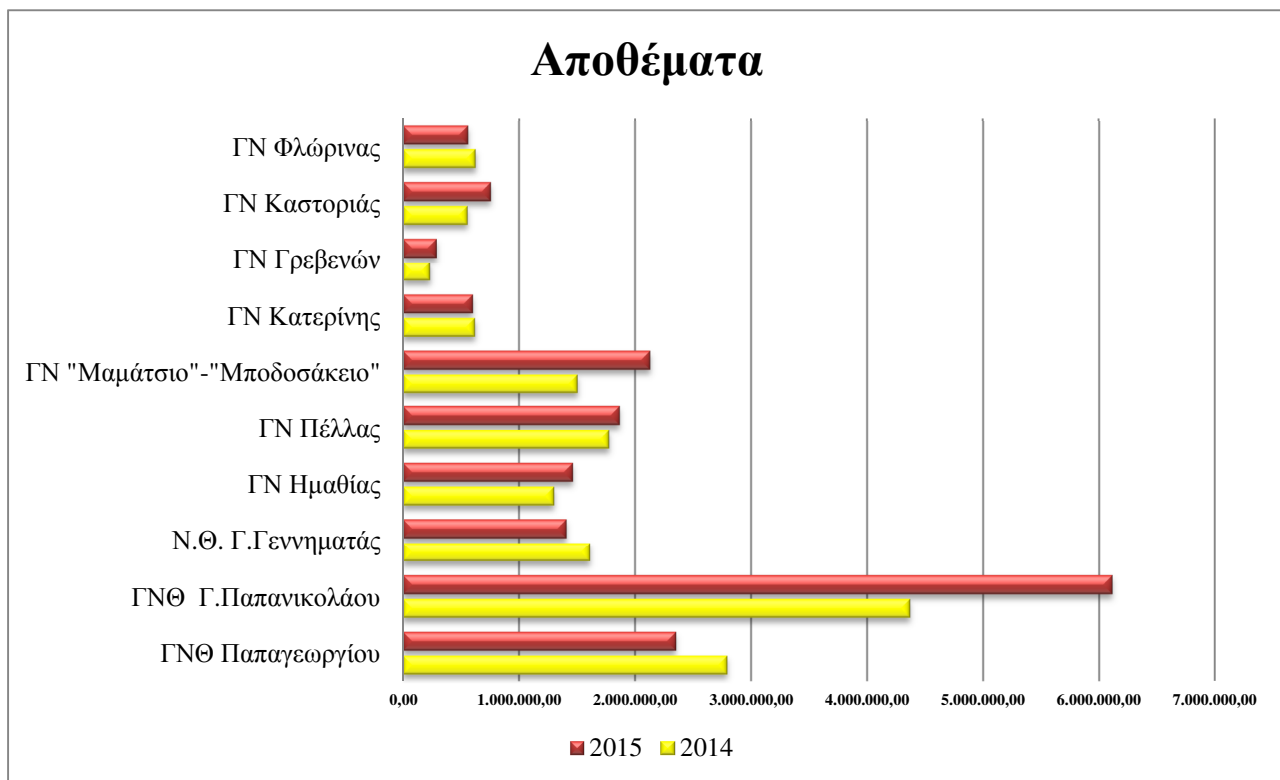
**Πηγή:** (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

Παρατηρείται ότι τα Νοσοκομεία ΓΝΘ Παπαγεωργίου και ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου έχουν υπέρ διπλάσιο λογαριασμό «Σύνολο Ενεργητικού» από τα υπόλοιπα Νοσοκομεία, δηλαδή έχουν μεγαλύτερα «Πάγια Στοιχεία» (κτίρια, μηχανήματα, λογισμικά κ.α.), «Αποθέματα» (εμπορεύματα, ύλες, προϊόντα), «Απαιτήσεις» (π.χ. από ασθενής στους οποίους παρείχεται υπηρεσίες επί πιστώσει και απαιτείται το ποσό της παροχής), «Χρεόγραφα» (μετοχές, ομόλογα κ.α.) και τέλος «Ταμείο» (Διαγράμματα 4.3, 4.4 & 4.5).



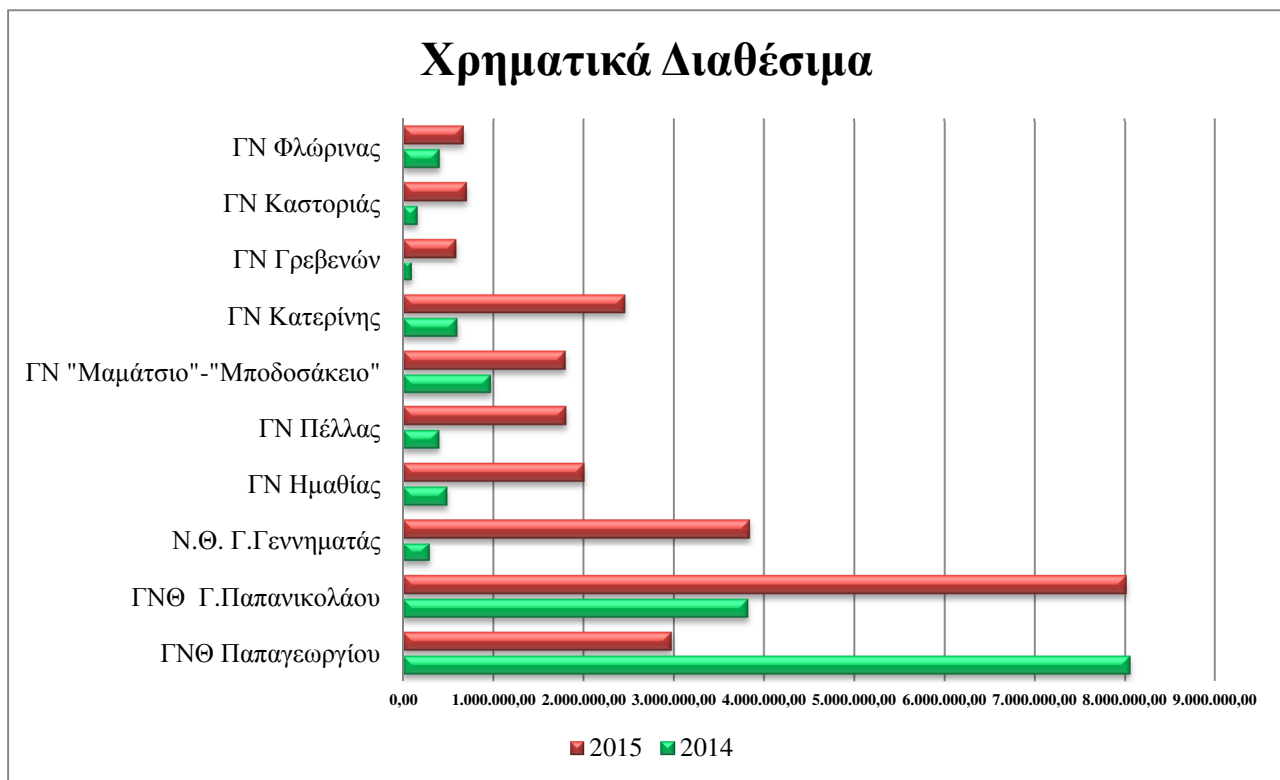
**Διάγραμμα 4.3:** Συγκριτικός πινάκας των Λογαριασμών «Σύνολο Παγίου Ενεργητικού» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).



**Διάγραμμα 4.4:** Συγκριτικός πινάκας των Λογαριασμών «Αποθέματα» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).



Διάγραμμα 4.5: Συγκριτικός πίνακας των Λογαριασμών «Χρηματικά Διαθέσιμα» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

#### 4.3 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ «ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ» ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3<sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Θα παρουσιαστούν οι Λογαριασμοί των Παθητικών στοιχείων των Ισολογισμών των Νοσοκομείων, δηλαδή ο τρόπος με τον οποίο χρηματοδοτήθηκε η απόκτηση του ενεργητικού (Απεικονίζονται οι πηγές προέλευσης των κεφαλαίων που διαχειρίζονται τα Νοσοκομεία).

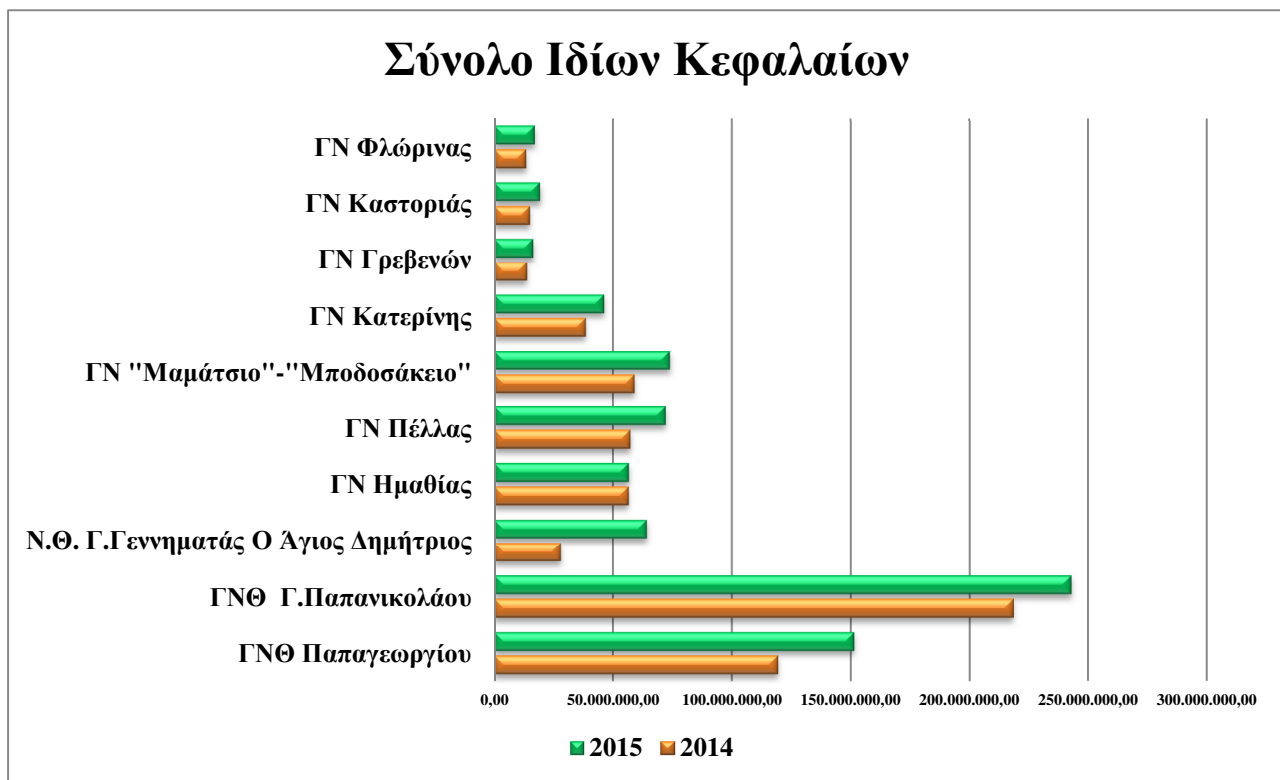
Οι λογαριασμοί Παθητικού των Ισολογισμών που θα πραγματοποιηθεί επισκόπηση είναι: «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων», «Αποτελέσματα εις νέο», «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις», «Υποχρεώσεις προς προμηθευτές», «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και τέλος το «Σύνολο υποχρεώσεων» (Πίνακας 4.2 και αντίστοιχα Διαγράμματα 4.6, 4.7, 4.8 & 4.9) (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).



**Πίνακας 4.2: Συγκριτικός πινάκας των Ισολογισμών – Παθητικών Λογαριασμών των Νοσοκομείων της  
3ης ΥΠΕ Μακεδονίας.**

| Νοσοκομείο                         | Χρήση       | Σύνολο Ιδίων<br>Κεφαλαίων | Αποτελέσματα<br>εις νέο | Μακροπρόθεσμες<br>Υποχρεώσεις | Υποχρεώσεις<br>προς<br>προμηθευτές | Βραχυπρόθεσμες<br>Υποχρεώσεις | Σύνολο<br>υποχρεώσεων |
|------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
|                                    |             |                           |                         |                               |                                    |                               |                       |
| ΓΝΘ<br>Παπαγεωργίου                | <b>2014</b> | 119.417.770,88            | 28.158.851,76           | 0,00                          | 67.517.396,44                      | 67.517.396,44                 | 67.517.396,44         |
|                                    | <b>2015</b> | 151.456.128,84            | 56.100.074,63           | 0,00                          | 74.213.938,91                      | 78.361.060,97                 | 78.361.060,97         |
| ΓΝΘ Γ.<br>Παπανικολάου             | <b>2014</b> | 218.397.593,55            | 144.295.774,21          | 0,00                          | 25.286.078,34                      | 27.927.363,93                 | 27.927.363,93         |
|                                    | <b>2015</b> | 242.710.378,32            | 169.256.852,10          | 0,00                          | 43.469.295,75                      | 46.038.738,40                 | 46.038.738,40         |
| Ν.Θ. Γ.<br>Γεννηματάς              | <b>2014</b> | 27.927.363,93             | 7.815.534,54            | 0,00                          | 5.593.491,42                       | 7.839.279,66                  | 7.839.279,66          |
|                                    | <b>2015</b> | 64.249.348,37             | 16.319.859,38           | 0,00                          | 8.450.989,05                       | 11.269.495,68                 | 11.269.495,68         |
| ΓΝ Ημαθίας                         | <b>2014</b> | 56.464.746,93             | 17.246.114,19           | 0,00                          | 6.365.487,23                       | 7.669.286,86                  | 7.669.286,86          |
|                                    | <b>2015</b> | 56.712.734,16             | 18.527.464,41           | 0,00                          | 8.450.934,39                       | 10.238.343,69                 | 10.238.343,69         |
| ΓΝ Πέλλας                          | <b>2014</b> | 57.173.631,51             | 38.787.766,78           | 0,00                          | 7.249.118,96                       | 8.582.130,08                  | 8.582.130,08          |
|                                    | <b>2015</b> | 72.225.880,74             | 54.078.892,59           | 0,00                          | 9.294.172,57                       | 10.111.718,09                 | 10.111.718,09         |
| ΓΝ<br>«Μαμάτσιο»-<br>«Μποδοσάκειο» | <b>2014</b> | 58.942.164,86             | 41.175.418,08           | 0,00                          | 4.982.474,13                       | 5.795.558,98                  | 5.795.558,98          |
|                                    | <b>2015</b> | 73.984.856,76             | 56.083.550,40           | 0,00                          | 8.171.305,37                       | 9.114.858,04                  | 9.114.858,04          |
| ΓΝ Κατερίνης                       | <b>2014</b> | 38.479.478,32             | -8.504.654,65           | 0,00                          | 3.794.075,25                       | 3.981.148,86                  | 3.981.148,86          |
|                                    | <b>2015</b> | 46.257.487,69             | -5.054.605,44           | 0,00                          | 6.640.372,47                       | 6.800.558,98                  | 6.800.558,98          |
| ΓΝ Γρεβενών                        | <b>2014</b> | 13.783.661,91             | 821.472,92              | 0,00                          | 866.134,31                         | 885.339,26                    | 885.339,26            |
|                                    | <b>2015</b> | 16.536.873,91             | 2.337.663,24            | 0,00                          | 1.656.407,14                       | 1.676.507,43                  | 1.676.507,43          |
| ΓΝ Καστοριάς                       | <b>2014</b> | 15.038.326,30             | -1.207.146,53           | 5.620.499,07                  | 1.794.254,56                       | 5.268.844,41                  | 10.889.343,48         |
|                                    | <b>2015</b> | 19.387.657,34             | 995.127,51              | 5.354.200,96                  | 3.034.721,23                       | 5.885.647,92                  | 11.239.848,88         |
| ΓΝ Φλώρινας                        | <b>2014</b> | 13.371.115,24             | 10.873.515,15           | 0,00                          | 1.123.573,01                       | 1.228.989,99                  | 1.228.989,99          |
|                                    | <b>2015</b> | 17.201.356,50             | 14.260.646,23           | 0,00                          | 2.169.264,16                       | 2.439.315,16                  | 2.439.315,16          |

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

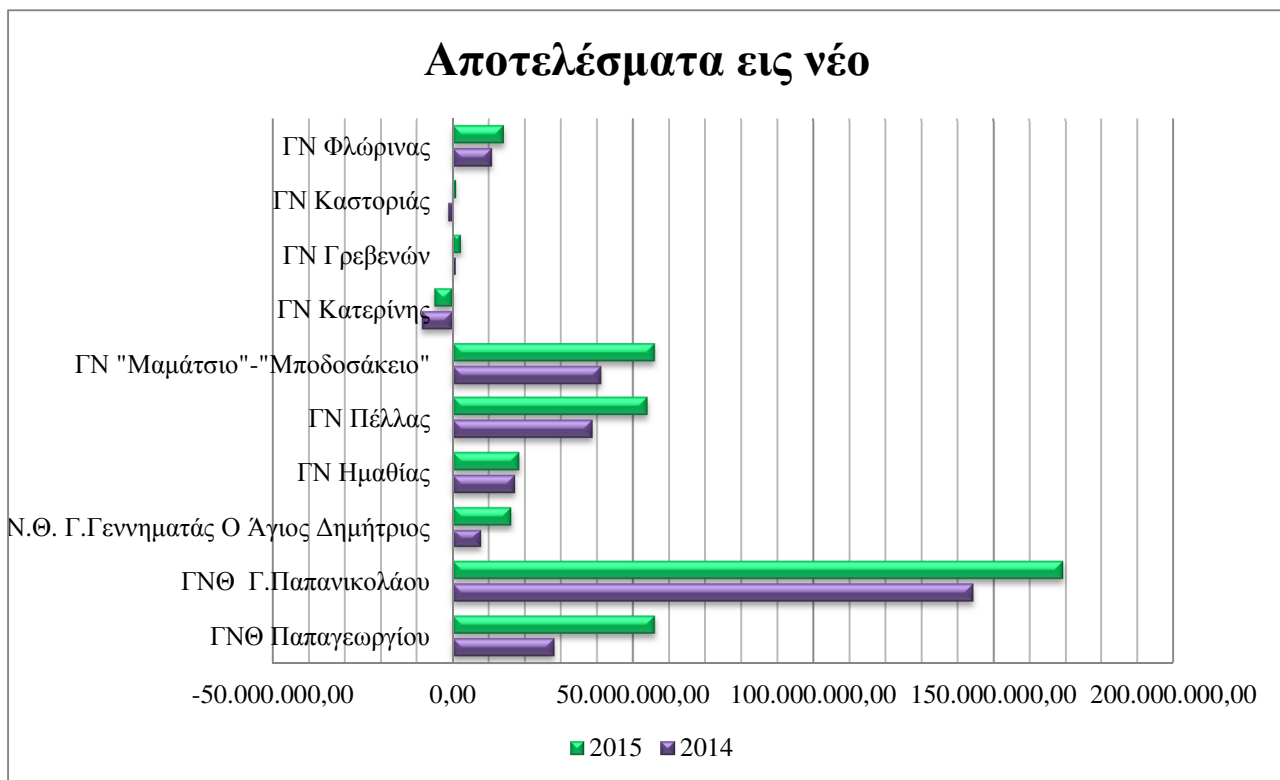


**Διάγραμμα 4.6:** Συγκριτικός πίνακας των Παθητικών Λογαριασμών «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

Παρατηρείται ότι τα Νοσοκομεία ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου και Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς «Ο Άγιος Δημήτριος» έχουν διπλάσιο λογαριασμό Παθητικού «Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων» από τα υπόλοιπα Νοσοκομεία, δηλαδή έχουν μεγαλύτερα » (Πίνακας 4.2 και αντίστοιχο Διάγραμμα 4.6):

- Μετοχικά Κεφάλαια (σε χρήμα και είδος) που εισφέρουν οι διάφοροι φορείς στα Νοσοκομεία, και κατά την ίδρυση τους ή και αργότερα κατά τη διάρκεια της παραγωγικής τους λειτουργίας.
- Αποθεματικά, δηλαδή τα κέρδη που δεν διανέμονται στους φορείς των Νοσοκομείων, αλλά παρακρατούνται σε αυτά (παρακρατηθέντα / αδιανέμητα κέρδη).
- κεφάλαια (σε χρήμα και είδος) που χορηγούν δωρεάν στα Νοσοκομεία διάφοροι τρίτοι, χωρίς να αποκτούν την ιδιότητα του φορέα.
- Υποχρεώσεις των Νοσοκομείων προς τον φορέα τους.

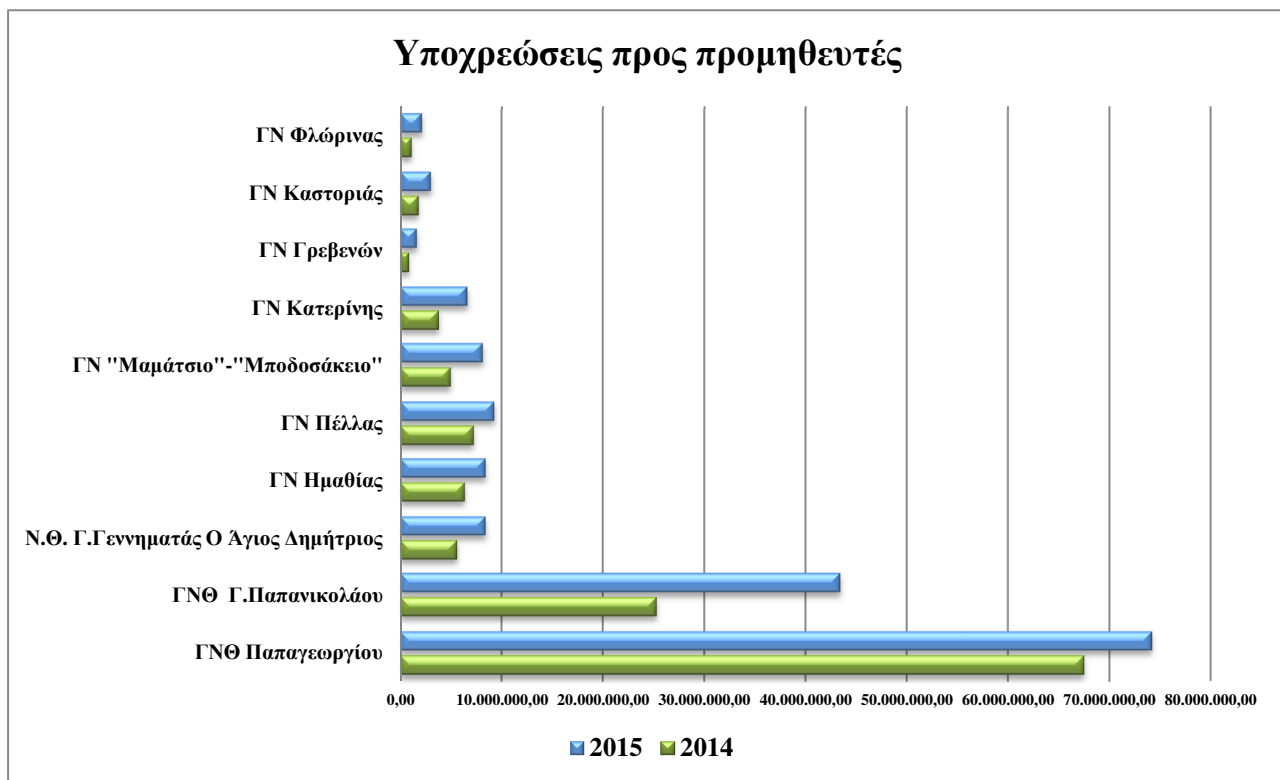


**Διάγραμμα 4.7:** Συγκριτικός πινάκας των Παθητικών Λογαριασμών «Αποτελέσματα εις νέο» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

**Πηγή:** (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

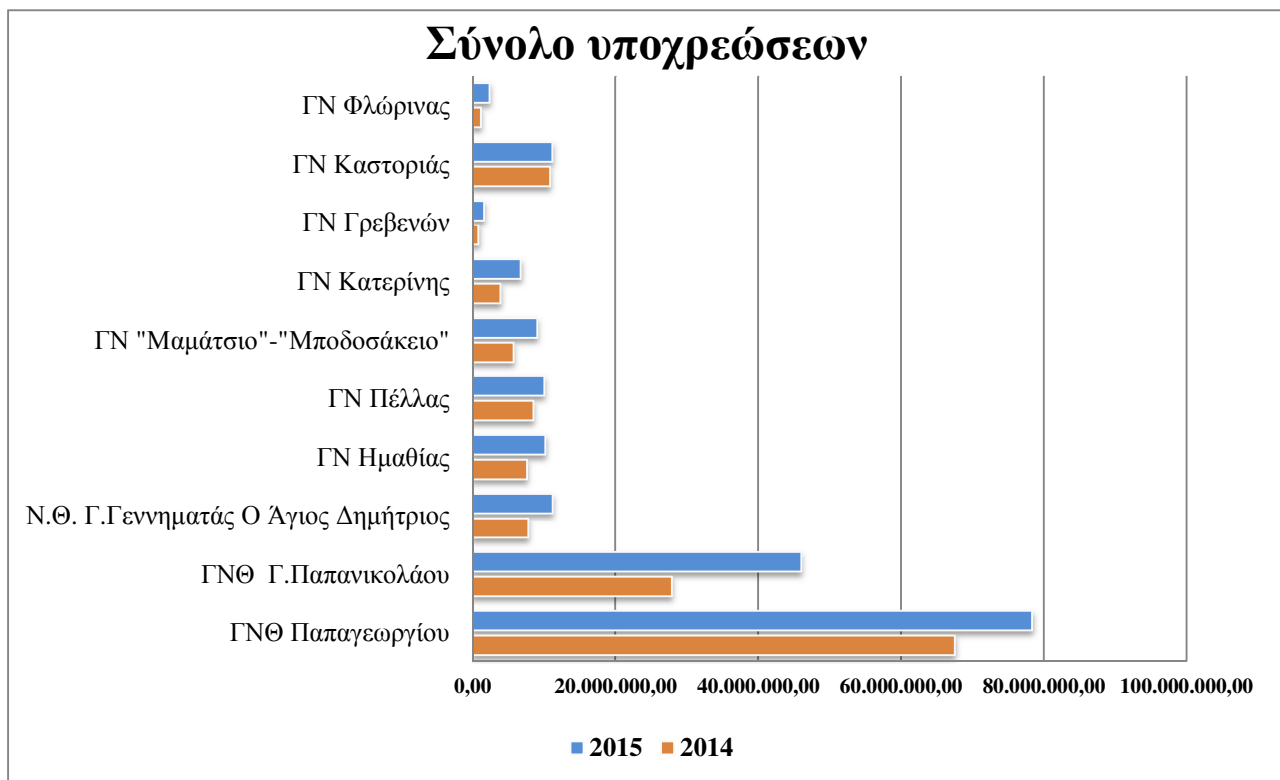
Από τον Πίνακα 4.2 και τα αντίστοιχα Διαγράμματα 4.8 & 4.9 παρατηρείται ότι τα Νοσοκομεία ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου και ΓΝΘ Παπαγεωργίου έχουν πολύ μεγαλύτερους Παθητικούς Λογαριασμούς «Υποχρεώσεις προς προμηθευτές» και «Σύνολο υποχρεώσεων» από τα υπόλοιπα Νοσοκομεία.

Οι «Υποχρεώσεις» είναι χρέη των Νοσοκομείων που καταγράφονται στον Ισολογισμό τους και θεωρούνται απαραίτητα για την εύρυθμη λειτουργία τους, καθώς χρησιμοποιούνται για την χρηματοδότηση της δραστηριότητας και της παραγωγικής διαδικασίας για την περίθαλψη των ασθενών.



Διάγραμμα 4.8: Συγκριτικός πινάκας των Παθητικών Λογαριασμών «Υποχρεώσεις προς προμηθευτές» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).



Διάγραμμα 4.9: Συγκριτικός πινάκας των Παθητικών Λογαριασμών «Σύνολο υποχρεώσεων» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

#### 4.4 ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ ΤΗΣ 3<sup>ΗΣ</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Ο τελευταίος συγκριτικός πινάκας είναι αυτός των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας

Η κατάσταση αποτελεσμάτων Χρήσης, δείχνει το τι προέκυψε από την λειτουργία των Νοσοκομείων κατά την διάρκεια των ετών 2014-2015.

Δηλαδή, δείχνει το τι οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) είχαν τα Νοσοκομεία από την λειτουργία τους στον χρόνο που πέρασε, δηλαδή στην χρήση.

Παρακάτω, φαίνεται η δομή των αποτελεσμάτων χρήσης και το πως προκύπτει το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία).

**Πίνακας 4.3: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.**

| Νοσοκομείο                  | Χρήση | Κύκλος εργασιών-κόστος πωληθέντων-Έξοδα | Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης | Αποσβέσεις παγίων | Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης |
|-----------------------------|-------|---|--------------------------------|-------------------|--------------------------|
|                             |       |   |                                |                   |                          |
| ΓΝΘ Παπαγεωργίου            | 2014  | 183.167,62                              | 25.174.229,06                  | 3.264.910,96      | 33.948.983,09            |
|                             | 2015  | 100.277,88                              | 25.893.442,50                  | 1.370.979,69      | 27.996.498,00            |
| ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου         | 2014  | 320.793,20                              | 37.160.196,69                  | 2.247.705,78      | 55.435.432,72            |
|                             | 2015  | 160.996,79                              | 39.227.010,07                  | 2.050.218,26      | 25.025.500,41            |
| Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς          | 2014  | 16.020,01                               | 13.493.714,54                  | 1.021.197,59      | 1.996.710,26             |
|                             | 2015  | 41.920,06                               | 11.579.627,15                  | 934.667,95        | 8.589.242,64             |
| ΓΝ Ημαθίας                  | 2014  | 31.651,26                               | 9.507.826,80                   | 931.675,75        | 13.925.842,14            |
|                             | 2015  | 16.496,45                               | 13.202.146,34                  | 877.020,97        | 1.273.046,13             |
| ΓΝ Πέλλας                   | 2014  | 40.601,13                               | 13.510.044,77                  | 590.173,88        | 7.274.244,48             |
|                             | 2015  | 21.460,46                               | 14.592.643,29                  | 548.278,85        | 15.607.176,81            |
| ΓΝ «Μαμάτσιο»-«Μποδοσάκειο» | 2014  | 29.573,63                               | 13.178.809,76                  | 635.851,69        | 16.229.929,08            |
|                             | 2015  | 30.401,08                               | 14.480.104,40                  | 597.622,63        | 14.944.293,43            |
| ΓΝ Κατερίνης                | 2014  | 45.001,28                               | 4.928.424,20                   | 340.985,25        | 3.553.654,15             |
|                             | 2015  | 18.681,82                               | 4.914.007,42                   | 255.499,59        | 3.488.520,94             |
| ΓΝ Γρεβενών                 | 2014  | 970,75                                  | 2.184.169,08                   | 359.380,53        | 2.593.444,04             |
|                             | 2015  | 1.728,81                                | 2.899.704,70                   | 360.575,95        | 3.159.136,16             |
| ΓΝ Καστοριάς                | 2014  | 156.266,76                              | 1.936.934,14                   | 262.972,17        | 1.938.175,61             |
|                             | 2015  | 288.632,10                              | 2.263.654,09                   | 247.154,43        | 2.258.137,81             |
| ΓΝ Φλώρινας                 | 2014  | 35.794,38                               | 2.578.130,87                   | 182.315,73        | 3.669.971,01             |
|                             | 2015  | 11.620,25                               | 2.524.646,83                   | 248.941,42        | 3.405.560,46             |

**Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).**

Από τον Πίνακα 4.3 και τα αντίστοιχα Διαγράμματα 4.10, 4.11 & 4.12 είναι φανερό ότι τα Νοσοκομεία: ΓΝΘ Παπαγεωργίου, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου, Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς Ο «Άγιος Δημήτριος», ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Πέλλας και ΓΝ «Μαμάτσιο»-«Μποδοσάκειο» έχουν πολύ μεγαλύτερο «Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης», δηλαδή έσοδα, κέρδη, έξοδα και ζημιές που έγιναν σε μια συγκεκριμένη λογιστική χρήση (2015).

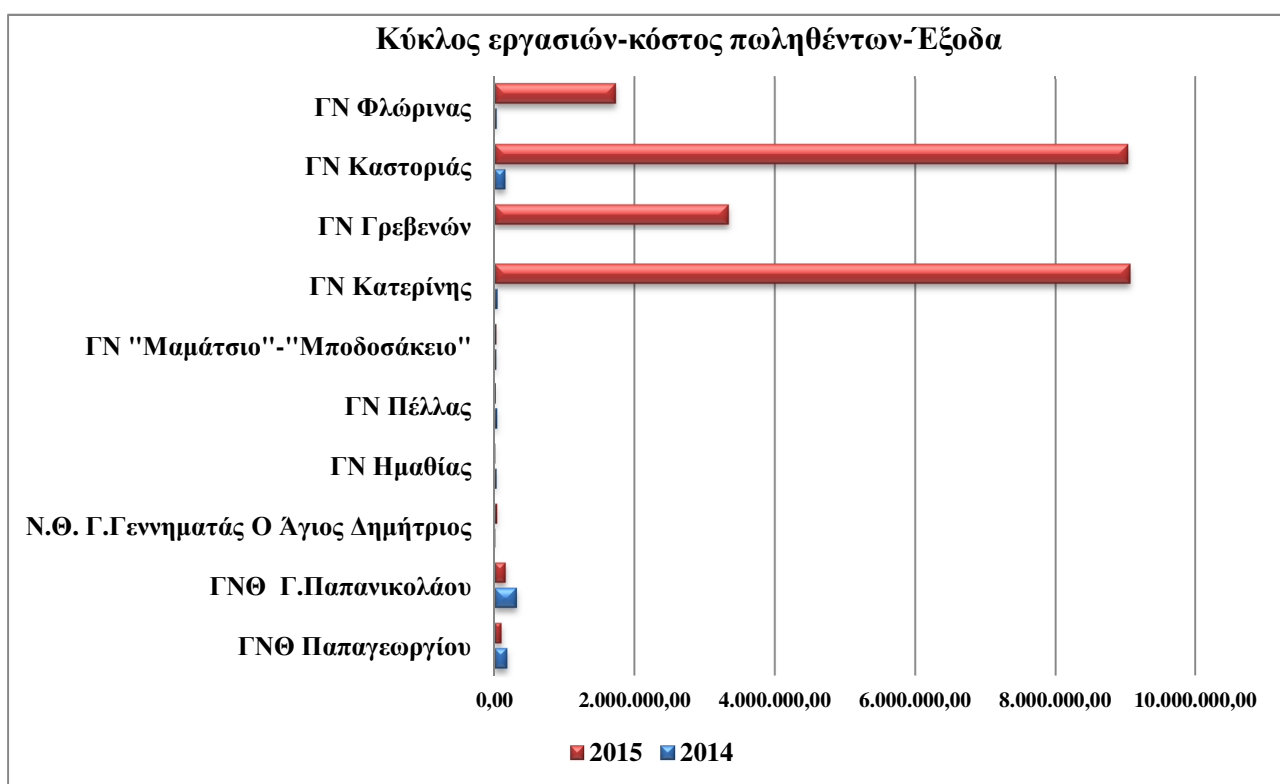
Στον Λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων» περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές), όσο και εκείνες που δεν

ενσωματώνονται. Αυτόν τον Λογαριασμό τον έχουν πολλαπλάσιο τα Νοσοκομεία: ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Φλώρινας.

Το «Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης», δείχνει το τι προέκυψε από την λειτουργία των Νοσοκομείων κατά την διάρκεια του έτους (2015).

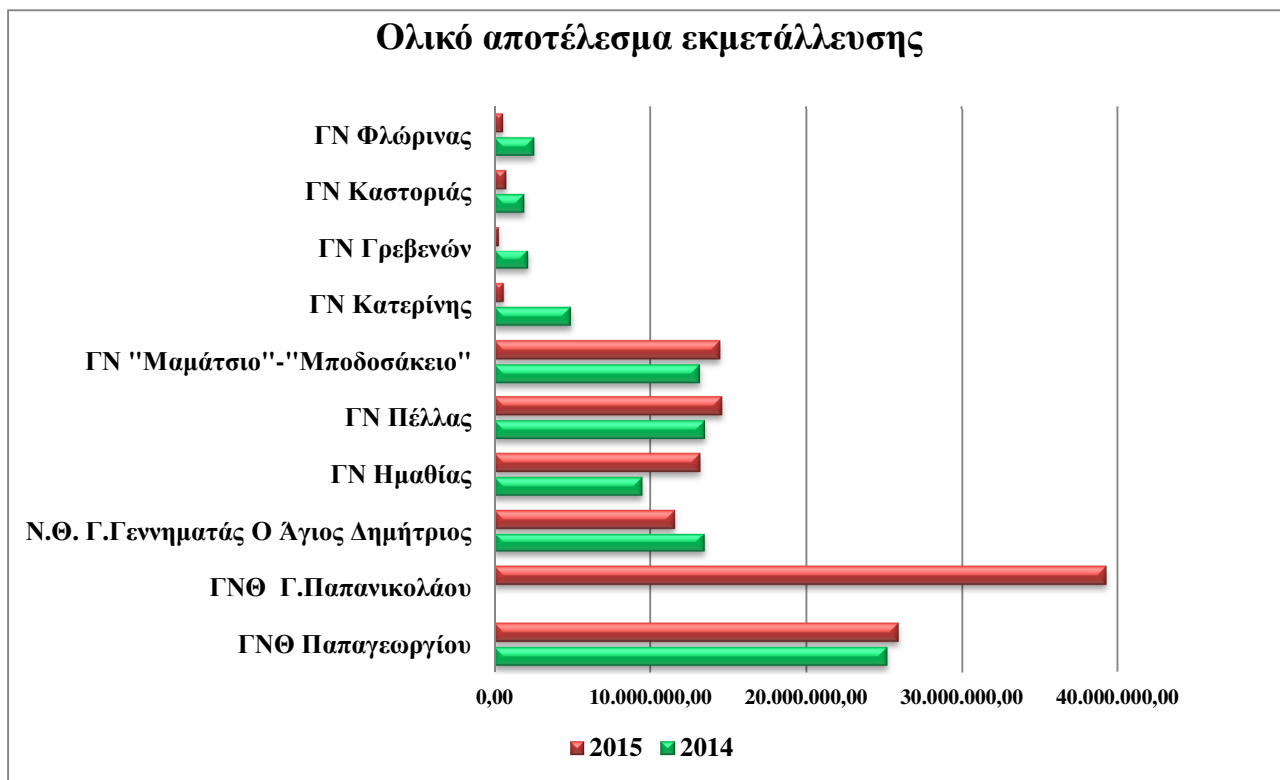
Δηλαδή, δείχνει το τι οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) είχαν τα Νοσοκομεία από την λειτουργία τους στον χρόνο που πέρασε, δηλαδή στην χρήση (2015).

Παρακάτω στα Διαγράμματα 4.10 & 4.11, φαίνεται η δομή των αποτελεσμάτων χρήσης και το πως προκύπτει το οικονομικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία).



**Διάγραμμα 4.10:** Συγκριτικός πινάκας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Λογαριασμών: «Κύκλος εργασιών-κόστος πωληθέντων-Έξοδα» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

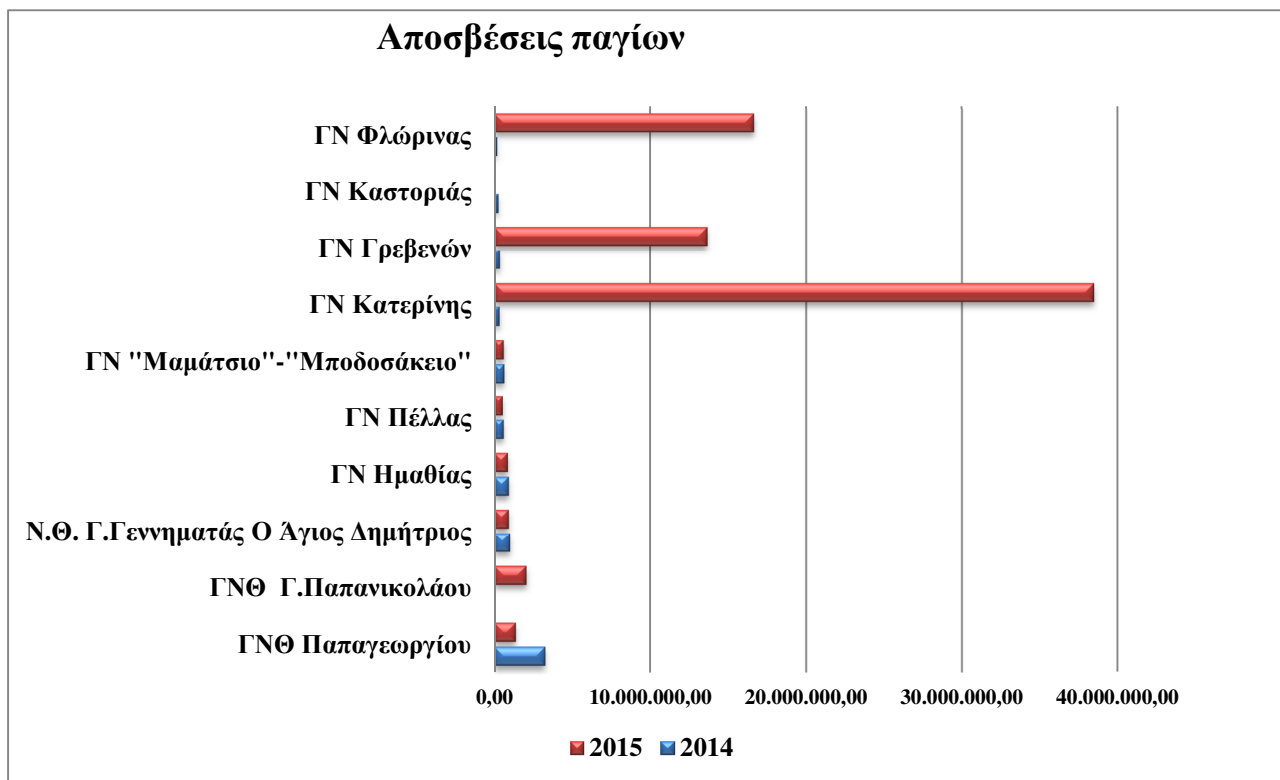
Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).



Διάγραμμα 4.11: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Λογαριασμών: «Ολικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).





**Διάγραμμα 4.12:** Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης των Λογαριασμών: «Αποσβέσεις παγίων» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

Παρατηρείτε ότι τα Νοσοκομεία με το μεγαλύτερο κέρδος είναι: ΓΝΘ Παπαγεωργίου, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου, ΓΝ Πέλλας και ΓΝ «Μαμάτσιο»-«Μποδοσάκειο» και έπονται τα υπόλοιπα Νοσοκομεία: Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς Ο «Άγιος Δημήτριος», ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Γρεβενών και ΓΝ Φλώρινας.



Διάγραμμα 4.13: Συγκριτικός πίνακας των Αποτελεσμάτων Χρήσης του Λογαριασμού: «Καθαρό αποτέλεσμα Χρήσης» των Νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας.

Πηγή: (3η ΥΠΕ Μακεδονίας, 2017).

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ο στόχος του εκσυγχρονισμού της δημόσιας διοίκησης, καθώς και της επιτακτικής αναβάθμισης των υπηρεσιών που προσφέρει ο δημόσιος τομέας περνά μέσα από την καθιέρωση συγκεκριμένων διαδικασιών προς την κατεύθυνση της μεγιστοποίησης του κοινωνικού οφέλους.

Η λειτουργία των οικονομικών μονάδων του δημοσίου τομέα θα πρέπει να στηρίζεται σε τέτοιες διαδικασίες ώστε να εξασφαλίζεται σε μέγιστο βαθμό η διαφάνεια και η ορθολογικότητα των οποιωνδήποτε πράξεων και συναλλαγών προς όφελος του κοινωνικού συνόλου.

Αρα η διαμόρφωση ενός θεσμικού πλαισίου λειτουργίας των Δημόσιων οικονομικών μονάδων ώστε να είναι σαφές, σύγχρονο, ευέλικτο, με μεγάλο χρονικό ορίζοντα εφαρμογής, είναι επιτακτικό και το οποίο θα επιτρέπει την ελαχιστοποίηση του φαινομένου των συχνών και πολλαπλών αλλαγών, που επιδρούν αρνητικά στην λειτουργία του συνόλου της οικονομίας.

Η εισαγωγή και καθιέρωση του διπλογραφικού συστήματος και της λογιστικής τυποποίησης στις οικονομικές μονάδες του δημοσίου τομέα και μεταξύ αυτών και στα δημόσια Νοσοκομεία αλλά και ευρύτερα σε όλους τους φορείς παροχής υπηρεσιών υγείας είναι ένα από τα πρώτα μέτρα που υιοθετήθηκαν για την προώθηση της υλοποίησης του στόχου αυτού. Με το σύστημα αυτό στην Ελλάδα, αλλά και διεθνώς επιτυγχάνεται η συστηματική παρακολούθηση της περιουσίας των Οικονομικών Οργανισμών.

Οι δημόσιοι οργανισμοί αποτελούν ένα σύνολο περιουσίας που σκοπεύει στην παραγωγή Υπηρεσιών Υγείας, ώστε να καλυφθούν οι κοινωνικές ανάγκες. Άρα ο δημόσιος οργανισμός οφείλει να προσφέρει κοινωνικό έργο. Όμως είναι και ένας οικονομικός οργανισμός με παραγωγική δραστηριότητα από τη στιγμή που έχει οικονομική οντότητα και χρήζει οικονομικής διαχείρισης και οργανωτικής υποστήριξης. Για την πραγματοποίηση του σκοπού του χρησιμοποιεί υλικά αγαθά (ιατρικός και μηχανολογικός εξοπλισμός, υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό κλπ), απασχολεί προσωπικό (Ιατρικό, Νοσηλευτικό, Διοικητικό, Βοηθητικό), δημιουργεί δικαιώματα (από ασφαλιστικά ταμεία και ιδιώτες) και υποχρεώσεις (προς προμηθευτές).

Για παράδειγμα, το παραγόμενο αγαθό, δηλαδή οι Υπηρεσίες Υγείας προς τους πολίτες, δεν έχει υλική υπόσταση, ωστόσο μπορεί να μετρηθεί, (νοσηλευθέντες ασθενείς, ημέρες νοσηλείας, αριθμός και είδος επεμβάσεων, αριθμός μικροβιολογικών εξετάσεων κλπ.). Η λειτουργία των φορέων αυτών χρηματοδοτείται με έσοδα που προέρχονται από τα ασφαλιστικά ταμεία και επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επιπλέον σε πολλές περιπτώσεις τα έσοδα αντλούνται από τη διαχείριση ακίνητης περιουσίας, δωρεές, κληρονομίες κλπ.

Από τα παραπάνω, λοιπόν φαίνεται ότι για την σωστή παρακολούθηση όλης αυτής της δραστηριότητας απαιτείται ένα αξιόπιστο πληροφοριακό σύστημα. Τα εργαλεία προς την εκάστοτε Διοίκηση στην προσπάθεια λήψης ορθολογικών αποφάσεων θα αποτελέσουν οι εκροές του συστήματος αυτού.

Το κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Μονάδων Υγείας καθιερώνεται με την έκδοση του Π.Δ. 146/2003, με βάση το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, το οποίο με την επιπλέον 12<sup>η</sup> Οδηγία 2011/85/ΕΕ ισχύει μέχρι σήμερα. Μέσα από την εφαρμογή του η πολιτεία φιλοδοξεί την παρακολούθηση της περιουσίας, τη διαφάνεια στην διαχείριση των διατεθειμένων πόρων, την αύξηση της αποδοτικότητας, την περιστολή δαπανών και εξοικονόμηση πόρων, την ποιοτική ποσοτική αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών υγείας.

Ο ρόλος της Λογιστικής με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή αλλιώς των λογιστικών καταστάσεων, τουλάχιστον από τεχνικής άποψης, τελειώνει. Πλέον η Λογιστική έχει έναν πιο σπουδαίο ρόλο, τη διερεύνηση, την ερμηνεία και τελικά την αξιολόγηση των στοιχείων των λογιστικών αυτών καταστάσεων.

Με τις λογιστικές καταστάσεις, που πρόκειται για μια σημαντική πηγή πληροφοριών, παρέχονται όλα εκείνα τα στοιχεία που είναι απαραίτητο να γνωρίζει ο κάθε ενδιαφερόμενος για την οικονομική μονάδα, έτσι ώστε να μπορεί να πάρει τις σωστές αποφάσεις. Ωστόσο, είναι απαραίτητες και κάποιες άλλες πληροφορίες για να μπορεί κανείς να έχει μία ολοκληρωμένη εικόνα για μία οικονομική μονάδα.

Το θέμα της παρούσης πτυχιακής εργασίας είναι «Η χρηματοοικονομική ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων των δημοσίων μονάδων υγείας της 3<sup>ης</sup> υγειονομικής περιφέρειας».

Η 3<sup>η</sup> Υγειονομική Περιφέρεια (Μακεδονίας) στοχεύει στον προγραμματισμό, συντονισμό, εποπτεία και έλεγχο στα όρια της οικείας Υγειονομικής Περιφέρειας, της

λειτουργίας όλων των Φορέων Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΦΠΥΥΚΑ).

Στους Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ανήκουν:

- Νοσοκομεία, Κέντρα Υγείας και Μονάδες Κοινωνικής Φροντίδας,
- Κέντρα Ψυχικής Υγείας και Απεξάρτησης,
- Λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου του δημόσιου τομέα, τα οποία ασκούν δραστηριότητες στους τομείς υγείας και κοινωνικής αλληλεγγύης και ελέγχονται από τον Υπουργό Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Στη συνέχεια αναπτύσσονται τα οικονομικά στοιχεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας), και θα πραγματοποιηθεί χρηματοοικονομική ανάλυση με την χρήση αριθμοδεικτών η οποία αποτελεί μία από τις πλέον διαδεδομένες και χρήσιμες μεθόδους.

Αριθμοδείκτης είναι η απλή σχέση ενός κονδυλίου του ισολογισμού ή της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης ως προς ένα άλλο, και εκφράζεται μέσα από μία απλή μαθηματική μορφή.

Ο κύριος λόγος που χρησιμοποιήθηκαν αριθμοδείκτες για την χρηματοοικονομική ανάλυση των νοσοκομείων της 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ Μακεδονίας είναι η ανάγκη να γίνεται άμεσα αντιληπτή, τόσο η πραγματική αξία όσο και η σπουδαιότητα των απόλυτων μεγεθών των ισολογισμών.

#### **1ο. Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων**

Ο δείκτης δείχνει το βαθμό χρησιμοποίησης των ιδίων κεφαλαίων της οικονομικής μονάδας σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις της. Παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 μειώνεται σημαντικά στα νοσοκομεία: ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Καστοριάς, ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο, ΓΝ Πέλλας, ΓΝ Φλώρινας, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου, ΓΝΘ Παπαγεωργίου και Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιούν μικρές υπηρεσίες/πωλήσεις με σχετικό μικρό ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγεί σε μικρά κέρδη.

Ενώ μόνο στο ΓΝ Ημαθίας παρατηρείται ότι ο δείκτης από το έτος 2014 στο 2015 αυξάνεται, και αυτό φανερώνει ότι πραγματοποιεί μεγαλύτερες υπηρεσίες/πωλήσεις με

σχετικά μεγαλύτερο ύψος ιδίων κεφαλαίων, γεγονός το οποίο ενδέχεται να οδηγήσει σε μεγαλύτερα κέρδη.

## **2ο. Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού**

Ο δείκτης αυτός εκφράζει το βαθμό χρησιμοποίησης του ενεργητικού σε σχέση με τις προσφερόμενες υπηρεσίες/πωλήσεις ενός οργανισμού.

Παρατηρείται μείωση του δείκτη από το 2014 στο 2015 σε όλα τα νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας (ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Καστοριάς, ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο, ΓΝ Πέλλας, ΓΝ Φλώρινας, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου, ΓΝΘ Παπαγεωργίου και Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς) γεγονός που σημαίνει ότι δεν χρησιμοποιούν εντατικά τα περιουσιακά τους στοιχεία στις υπηρεσίες, δηλαδή ολοένα μικρότερη χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τις υπηρεσίες/πωλήσεις, πράγμα που στην ουσία σημαίνει μια κάποια υπερεπένδυση κεφαλαίων στα στοιχεία του ενεργητικού των εν λόγω νοσοκομείων.

## **3ο. Αριθμοδείκτης Κεφαλαίου Κίνησης**

Το ύψος των κυκλοφοριακών στοιχείων μιας οικονομικής μονάδας που απομένει αν υποθεθεί ότι εξοφλούνται όλες οι βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της το δείχνει το καθαρό κεφάλαιο κίνησης. Άρα προσφέρει ένδειξη του κατά ποσό είναι ικανή η μονάδα υγείας να ανταποκρίνεται στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει κέρδος ή ζημία.

Παρατηρείται αύξηση των Κυκλοφορούντων Κεφαλαίων Κίνησης από το 2014 στο 2015 σε όλα τα νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας (ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Καστοριάς, ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο, ΓΝ Πέλλας, ΓΝ Φλώρινας, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου, ΓΝΘ Παπαγεωργίου και Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς) γεγονός που σημαίνει ότι στα λόγω νοσοκομεία αυξάνεται το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, άρα οι συγκεκριμένες μονάδες υγείας είναι ικανές να ανταποκριθούν στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις τους, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει ζημία.

## **4ο. Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας**

Ο δείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυχρόνιες υποχρεώσεις από το κυκλοφορούν ενεργητικό.

Παρατηρείται μείωση του δείκτη από το 2014 στο 2015 στα εξής νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας: ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο, ΓΝ Φλώρινας, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου. Συμπεραίνεται ότι ίσως αντιμετωπίζουν πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων τους. Δεν μπορούν με ευκολία να ασκούν πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμούν.

Παρατηρείται αύξηση του Αριθμοδείκτη από το 2014 στο 2015 στα εξής νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας: ΓΝ Καστοριάς, ΓΝ Πέλλας, ΓΝΘ Παπαγεωργίου, Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς. Συμπεραίνεται ότι δεν αντιμετωπίζουν κανένα πρόβλημα στην ομαλή κάλυψη των βραχυχρόνιων υποχρεώσεων τους. Μπορεί να ασκούν σε μεγάλο βαθμό την πολιτική τιμών, πιστώσεων και πληρωμών που επιθυμούν.

#### **5ο. Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων**

Πρόκειται για έναν σπουδαίο δείκτη ο οποίος απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας οικονομικής μονάδας και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος.

Παρατηρείται αύξηση του Αριθμοδείκτη Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων από το 2014 στο 2015 στα εξής νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας: ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Πέλλας και Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς. Άρα έχουν κερδοφόρα δυναμικότητα και πετυχαίνουν τους στόχους πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος. Η αύξηση του δείκτη το 2015 ίσως να οφείλεται στην καλύτερη διοίκηση.

Αντιθέτως παρατηρείται κάμψη του δείκτη το 2015 στα εξής νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας: ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Καστοριάς, ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Μαμάτσιου-Μποδοσάκειου, ΓΝ Φλώρινας, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου, ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Το γεγονός αυτό ίσως να οφείλεται σε ανεπαρκή διοίκηση αλλά και στην οικονομική κρίση.

#### **6ο. Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού**

Από τον αριθμοδείκτη φαίνεται η απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας.

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 μειώνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού στα εξής νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας: ΓΝ Γρεβενών, ΓΝ Ημαθίας, ΓΝ Καστοριάς, ΓΝ Κατερίνης, ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο, ΓΝ

Φλώρινας, ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου, ΓΝΘ Παπαγεωργίου. Δεν διαφαίνεται αρνητική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας των παραπάνω νοσοκομείων.

Παρατηρείται ότι από το 2014 στο 2015 αυξάνεται ο Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού στα εξής νοσοκομεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ Μακεδονίας: ΓΝ Πέλλας, Ν.Θ.Γ. Γεννηματάς. Παρουσιάζεται θετική αλλαγή στην αποτελεσματικότητα της λειτουργίας των παραπάνω νοσοκομείων.

Από τα παραπάνω διαπιστώνεται ότι η διαρκής και συστηματική καταγραφή, παρατήρηση, ταξινόμηση, αξιολόγηση και αξιοποίηση των κάθε φορά διαθέσιμων δεδομένων, τα οποία εκφράζονται συνηθέστερα ως πιθανοτικές κατανομές και σπανιότερα ως μονοσήμαντα μεγέθη, είναι αναγκαία για την λειτουργία αλλά και την οικονομική μεγέθυνση των οικονομικών μονάδων και ιδιαίτερα όταν μιλάμε για μονάδες υγείας όπως η 3<sup>η</sup> υγειονομική περιφέρεια Μακεδονίας.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 3η ΥΠΕ Μακεδονίας. (2017). *Οικονομικά Στοιχεία-3η ΥΠΕ Μακεδονίας*. Ανάκτηση από 3η ΥΠΕ Μακεδονίας:  
[http://www.3ype.gr/index.php?option=com\\_content&view=category&layout=blog&id=101&Itemid=548&lang=en](http://www.3ype.gr/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=101&Itemid=548&lang=en)
- 3η ΥΠΕ Μακεδονίας-Οικονομική Διαχείριση Επιστημονικών Εκδηλώσεων. (2016). *Οικονομική Διαχείριση Επιστημονικών Εκδηλώσεων*. Ανάκτηση από 3η ΥΠΕ Μακεδονίας:  
[http://www.3ype.gr/index.php?option=com\\_content&view=category&id=141&Itemid=566&lang=en](http://www.3ype.gr/index.php?option=com_content&view=category&id=141&Itemid=566&lang=en)
- Caruana, J. (2016, 7 2). Shades of governmental financial reporting with a national accounting twist. *Accounting Forum*.
- Cirstea, A. (2014). Η ανάγκη για Δημόσιος Τομέας Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. *Procedia Economics and Finance*, 15, σσ. 1289-1296.
- Hassanein, A., & Hussaineya, K. (2015, 10). Evidence from UK narrative statements. *International Review of Financial Analysis*, σσ. 52-61.
- Kanapickienė, R., & Grundienė, Ž. (2015, 12 1). Το μοντέλο ανίχνευσης της απάτης στις Οικονομικές Καταστάσεις μέσω Χρηματοοικονομικοί Δείκτες. (2. Δ. (ICEM-2015)", Επιμ.) *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, σσ. 321-327.
- Sudana, P. (2015, 11 25). Βιώσιμη Ανάπτυξη και ανασηματοδοσία των Οικονομικών Καταστάσεων. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, σσ. 157-162.
- Sukmadilaga, C., Pratama, A., & Mulyani, S. (2015). Καλή Εφαρμογή διακυβέρνηση στον δημόσιο τομέα: Διερευνητική Ανάλυση της κυβέρνησης Οικονομικές Καταστάσεις Γνωστοποιήσεις Απέναντι ASEAN Χώρες. *2ο Παγκόσμιο Συνέδριο για τις Επιχειρήσεις και Κοινωνικών Επιστημών (GCBSS-2015) με θέμα «Διεπιστημονική Προοπτικές για την Διοίκηση και Κοινωνία»*, (σσ. 213-518). Μπαλί, Ινδονησία: *Procedia - Social and Behavioral Sciences*.
- Αλεξιάκης, Χ., & Βασιλείου, Δ. (2008). *Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων*. Ανάκτηση από Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών:

[http://eclass.uoa.gr/modules/document/file.php/ECON166/2.%20%CE%A7%CF%81%CE%B7%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CE%BF%CE%B9%CE%BA%CE%BF%CE%BD%CE%BF%CE%BC%CE%B9%CE%BA%CE%AE%20%CE%91%CE%BD%CE%AC%CE%BB%CF%85%CF%83%CE%B7/XRHMATOIKONOMIKH\\_ANALYSI\\_PDF.pdf](http://eclass.uoa.gr/modules/document/file.php/ECON166/2.%20%CE%A7%CF%81%CE%B7%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CE%BF%CE%B9%CE%BA%CE%BF%CE%BD%CE%BF%CE%BC%CE%B9%CE%BA%CE%AE%20%CE%91%CE%BD%CE%AC%CE%BB%CF%85%CF%83%CE%B7/XRHMATOIKONOMIKH_ANALYSI_PDF.pdf)

Βασιλείου, Δ., & Αλεξάκης, Χ. (2008). *ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ*. ΑΘΗΝΑ: Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο.

Γεωργακόπουλος, Θ. (2012). *Εισαγωγή στη δημόσια οικονομική*. Αθήνα: Μπένου Ε.

Γεωργόπουλος, Α. (2014). *Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστασεών*. Αθήνα: ΜΠΕΝΟΥ ΣΩΤ.ΕΥΓΕΝΙΑ.

Γιατράς, Α., & Λαζαρίδης, Ν. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝ Κατερίνης της 31ης Δεκέμβριου 2015*. Μαρούσι: Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ.

Γκούμας, Σ. (2014). *Από το Δημόσιο Λογιστικό στο Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα*. Αθήνα: Ιδιωτική.

Δημητρίου, Δ., & Τζαβέλας, Κ. (2016). *Ισολογισμός του Ν.Θ. Γ. Γεννηματάς της 31ης Δεκέμβριου 2015*. Αθήνα: KRESTON PRIME AUDIT IKE.

ΕΛΤΕ-Οργανωτική Δομή. (2016). *Οργανωτική Δομή*. Ανάκτηση από ΕΛΤΕ: [http://www.elte.org.gr/index.php?option=com\\_k2&view=item&layout=item&id=19&Itemid=196&lang=el](http://www.elte.org.gr/index.php?option=com_k2&view=item&layout=item&id=19&Itemid=196&lang=el)

Ευρωπαϊκή Επιτροπή-Γενική Διεύθυνση Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Ισότητας Ευκαιριών. (2010, 6). *Η μείωση των ανισοτήτων στον τομέα της υγείας στην Ευρωπαϊκή Ένωση*. Ανάκτηση από Ευρωπαϊκή Επιτροπή: [https://www.google.gr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUK EwjgzdDI5f3OAhVJC8AKHRjvAQYQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fec.europa.eu%2Fsocial%2FblobServlet%3FdocId%3D6265%26langId%3Del&usg=AFQjCNG PA0Xy2BL7lx56ltgi0Qro6\\_aU6g&sig2=TlPfqj95oN6UxAyY89PoH](https://www.google.gr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0ahUK EwjgzdDI5f3OAhVJC8AKHRjvAQYQFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fec.europa.eu%2Fsocial%2FblobServlet%3FdocId%3D6265%26langId%3Del&usg=AFQjCNG PA0Xy2BL7lx56ltgi0Qro6_aU6g&sig2=TlPfqj95oN6UxAyY89PoH)

Ζγουρός, Γ. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝ Καστοριάς της 31ης Δεκέμβριου 2015*. ΚΑΣΤΟΡΙΑ: ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε.

- Καλαμπόκας, Α., & Καβελλάρης, Ι. (2012, 9 28). *ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ"*. Ανάκτηση από 3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ: [http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/agdim\\_iso11.pdf](http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/agdim_iso11.pdf)
- Καραγιώργος, Θ. (2015). *Λογιστική εταιριών και φορολογία εισοδήματος*. Αθήνα: Αφοι Θεοφάνη Καραγιώργου.
- Κορομηλάς, Γ. (2010). *Πρακτικός οδηγός επιχειρήσεων*. Αθήνα: Tax Advisors.
- Κουφός, Α., & Καβελλάρης, Π. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝ Φλώρινας της 31ης Δεκεμβρίου 2015*. Αθήνα: FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
- Λυμπέρης, Α. (2012, 8 27). *ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ"* . Ανάκτηση από 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ: [http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/papanik\\_iso11.pdf](http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/papanik_iso11.pdf)
- Μαρκεζίνης, Π., & Δελημάνης, Ι. (2012, 7 14). *ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ - Περίοδος από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2011 ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ"*. Ανάκτηση από 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ: [http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/genhm\\_iso11.pdf](http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/genhm_iso11.pdf)
- Νάνος, Π. (2013, 7 4). *ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΙΜΗΤΙΚΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ ΤΥΠΟΥ Α'*. Ανάκτηση από 3ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ): <http://www.3ype.gr/uploads/elkea/TyposA/proypotheseis-a.pdf>
- Νίκου, Γ., & Παπάζης, Δ. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝΘ Γ. Παπανικολάου της 31ης Δεκεμβρίου 2015*. Θεσσαλονίκη: KSi Greece ΙΚΕ.
- Ντουβέλης - Πατσιόγιαννης, Β. (2010). *Πολιτική οικονομία και δημόσια οικονομική*. Αθήνα: Πανεπιστημιακά Φροντιστήρια Δ. Μπόνια.
- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΝΕΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ*. (2013, 5 24). Ανάκτηση από 3ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ): [http://www.3ype.gr/uploads/elkea/2013/proypklmeleton\\_kya.pdf](http://www.3ype.gr/uploads/elkea/2013/proypklmeleton_kya.pdf)

- Παπαδέας, Π., & Συκιανάκης, Ν. (2014). *Ανάλυση & Διερεύνηση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*. Αθήνα: Παπαδέας Παναγιώτης.
- Παπαδημητρίου, Χ. (2014, 7 30). *ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3η Υ.Π.Ε (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ) 13η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)*. Ανάκτηση από 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ:  
[http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/3ype\\_iso13.pdf](http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/finance/3ype_iso13.pdf)
- Παπαδημητρίου, Χ., & Αναγνώστου, Π. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝ Γρεβενών της 31ης Δεκέμβριου 2015*. Θεσσαλονίκη: Crowe Hortwath International.
- Παπάζης, Δ., & Νίκου, Γ. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝ Ημαθίας της 31ης Δεκέμβριου 2015*. Θεσσαλονίκη: KSi Greece IKE.
- Παπάζης, Δ., & Νίκου, Γ. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝ Μαμάτσιο-Μποδοσάκειο της 31ης Δεκέμβριου 2015*. Θεσσαλονίκη: KSi Greece IKE.
- Παπάζης, Δ., & Νίκου, Γ. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝ Πέλλας της 31ης Δεκέμβριου 2015*. Θεσσαλονίκη: KSi International.
- Σαμσωνίδου, Χ. (2016). *Ισολογισμός του ΓΝΘ Παπαγεωργίου της 31ης Δεκέμβριου 2015*. Θεσσαλονίκη.
- Σκοπός Υγειονομικών Περιφερειών. (2016). Ανάκτηση από 3η Υγειονομική Περιφέρεια (Μακεδονίας):  
[http://www.3ype.gr/index.php?option=com\\_content&view=category&layout=blog&id=114&Itemid=540&lang=en](http://www.3ype.gr/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=114&Itemid=540&lang=en)
- Στοιχεία Χάρτη Υγείας. (2015). Ανάκτηση από 3η ΥΠΕ Μακεδονίας:  
<http://www.3ype.gr/uploads/deiktes/xartis/nos12.pdf>

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

### ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΑΙ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ 3<sup>ης</sup> ΥΠΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Στη συνέχεια αναπτύσσονται τα οικονομικά στοιχεία της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας), δηλαδή οι οικονομικοί ισολογισμοί.

#### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ) ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

Ακολουθεί η ανάλυση του Ισολογισμού της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013, Εταιρικής χρήσης 2013 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2013)<sup>2</sup>.

Η έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων καταδεικνύει τα εξής<sup>3</sup>:

Οι οικονομικές καταστάσεις της 3<sup>ης</sup> Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας ελέγχθησαν και αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα (Παπαδημητρίου, 2014).

#### ➤ Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

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

#### ➤ Ευθύνη Ελεγκτή

---

<sup>2</sup> Παράρτημα.

<sup>3</sup> Σημειώσεις:

- 1ο. Στη χρήση 2013 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με την παρ. 22 του άρθρου 3 του Ν. 4110/2013.
- 2ο. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως «Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως», περιλαμβάνεται η επιδότηση από το Υπουργείο Υγείας, του κόστους μισθοδοσίας του προσωπικού, της 3ης Υ.ΠΕ, ποσού 1.158.937,77 €, η οποία δεν βαρύνει τον προϋπολογισμό της 3ης Υ.ΠΕ.. Αντίστοιχα και η δαπάνη μισθοδοσίας έχει συμπεριληφθεί (ισόποσα) στο κόστος λειτουργίας της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων της Χρήσης.
- 3ο. Έγιναν αναμορφώσεις στα κονδύλια του Ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης 2012 Χρεωστικοί & Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού προκειμένου να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με αυτά της κλειόμενης χρήσης 2013.

Η ευθύνη του ελεγκτή είναι να εκφράζει γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό του. Διενεργεί τον έλεγχό του σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν συμμόρφωση με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Στον έλεγχο περιλαμβάνεται η διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες λαμβάνονται με κριτήριο την κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, εξαιτίας απάτης ή λάθους. Ο ελεγκτής κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, ώστε να σχεδιάσει κατάλληλες ελεγκτικές διαδικασίες για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Επίσης στον έλεγχο περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και η αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

#### ➤ **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι, στο κονδύλι του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως Εισπρακτέα» υπάρχει ποσό ευρώ 1.901.841,24 που σχετίζεται με τις απαιτήσεις της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. από τα Νοσοκομεία της περιοχής ευθύνης της. Επίσης, ποσό ευρώ 1.552.268,44 προέρχεται από τα έσοδα της κλειόμενης χρήσης και το υπόλοιπο ποσό από προηγούμενες χρήσεις. Εκτιμάται ότι υπάρχει πιθανότητα απώλειας μέρους από αυτές τις απαιτήσεις. Όμως, λόγω της αβεβαιότητας του θέματος αυτού δεν είναι δυνατό να διενεργηθεί οποιαδήποτε πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων στις Οικονομικές Καταστάσεις της υπηρεσίας και συνεπώς δεν μπορεί να εκτιμηθεί η επίπτωση επί των αποτελεσμάτων της χρήσης και των Ιδίων Κεφαλαίων.

#### ➤ **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2013, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη

άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

➤ **Άλλο θέμα**

Άλλος ελεγκτής έλεγξε τις οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης, ο οποίος εξέφρασε σύμφωνη γνώμη.

➤ **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Να σημειωθεί ότι η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ. με το διπλογραφικό σύστημα γίνεται προαιρετικά με απόφαση της Διοίκησης.

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» ΤΗΣ 31<sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**

Ακολουθεί ανάλυση του Ισολογισμού του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου» που ανήκει στην 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011, Εταιρικής χρήσης 2011 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011).

Η έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων κατέδειξε τα εξής:

Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Παπανικολάου» που ανήκει στην 3<sup>η</sup> Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα, ελέγχθησαν (Λυμπέρης, 2012).

➤ **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση ευθύνεται για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες τις οποίες η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια εξαιτίας απάτης ή λάθους.

➤ **Ευθύνη του Ελεγκτή**

Ο ελεγκτής εκφράζει γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό του. Ο έλεγχος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λαμβάνονται υπόψη και οι σχετικές διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των

Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003). Ακόμη απαιτείται συμμόρφωση με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Στον έλεγχο περιλαμβάνεται η διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, που αφορά στα ποσά και στις γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι διαδικασίες που επιλέγονται βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή μαζί με την εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, από τον ελεγκτή εξετάζονται οι εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Επίσης ο έλεγχος περιλαμβάνει την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

➤ **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Ο έλεγχος κατέδειξε τα εξής:

**1ο.** Για την επιβεβαίωση των λογαριασμών «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Προμηθευτές» αποστάλθηκαν, σε οφειλέτες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) και σε προμηθευτές, επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού €71.457.778,84 (ποσοστό 97% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών) και για υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 23.553.306,42 (ποσοστό 83% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελήφθησαν απαντήσεις:

- a) για απαιτήσεις ποσού € 6.837.267,14 οι οποίες επιβεβαίωσαν ισόποσες απαιτήσεις και
- b) για υποχρεώσεις ποσού € 3.466.170,71 οι οποίες επιβεβαίωσαν συνολικό υπόλοιπο € 4.052.780,71 δηλαδή διαφορά € 586.610,00. Λόγω του μη ικανοποιητικού αριθμού ληφθέντων απαντήσεων διατηρείται μια επιφύλαξη ως προς το ύψος των αντίστοιχων υπολοίπων απαιτήσεων και υποχρεώσεων.



- 20.** Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες» και «Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις & χρεώστες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 4.500.000,00 περίπου για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί καμία πρόβλεψη, σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως, για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξή τους. Συνεπώς, θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται μεγαλύτερα κατά το ποσό των € 4.500.000,00 περίπου.
- 30.** Η απομείωση των λογαριασμών διαθεσίμων της 31.12.2011, που τηρούνταν στην Τράπεζα Ελλάδος, μετά την ολοκλήρωση του προγράμματος αναδιάρθρωσης του Ελληνικού χρέους ανήλθε στο ποσό των € 340.000,00 περίπου. Δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως, με συνέπεια τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μεγαλύτερα.
- 40.** Δεν έχει συμπεριληφθεί στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων «Δωρεές παγίων» και αντίστοιχα στο λογαριασμό των ενσώματων ακινητοποιήσεων «Γήπεδα-οικόπεδα» δωρεά αγροτεμαχίου αντικειμενικής αξίας € 250.000,00.
- 50.** Η σχηματισθείσα, έως 31/12/2011, πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης, υπολείπεται κατά ποσό € 86.000,00 περίπου της συνολικής πρόβλεψης που θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Κατά συνέπεια, τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα μεγαλύτερα.
- 60.** Από τη ληφθείσα επιστολή Νομικού Συμβούλου προκύπτουν αξιώσεις τρίτων για δικαστικές διεκδικήσεις:
- a) εργαζομένων (αναδρομικές αποδοχές-επιδόματα κλπ.) χωρίς να γίνεται κάποια αναφορά σχετικά με το συνολικά διεκδικούμενο ποσό,
  - b) προμηθευτών συνολικού ποσού € 19.700.000,00 περίπου, και
  - c) αστικής ευθύνης και λοιπών αποζημιώσεων € 31.400.000 περίπου. Η έκβαση των παραπάνω αξιώσεων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του νοσοκομείου.

Να σημειωθεί ότι η όποια αρνητική, για το νοσοκομείο, έκβαση των ανωτέρω διεκδικήσεων αναφορικά με τις αγωγές των εργαζομένων αναμένεται να καλυφθεί από

αντίστοιχες πιστώσεις του Υπουργείου Υγείας και όχι του νοσοκομείου, ενώ ως προς τις αξιώσεις των προμηθευτών, ενόψει της ολοκλήρωσης ρύθμισης των χρεών του νοσοκομείου, καθίστανται πλέον άνευ αντικειμένου.

➤ **Γνώμη με επιφύλαξη**

Εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» και αφού ληφθούν υπόψη οι σημειώσεις του Νοσοκομείου, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

➤ **Θέματα Έμφασης**

Εφιστάται η προσοχή στο γεγονός ότι:

- d) δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού-αποθεμάτων του Νοσοκομείου,
- e) το νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά.

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» ΤΗΣ 31<sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**

Έπεται η ανάλυση του Ισολογισμού του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος» που ανήκει στην 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011, Εταιρικής χρήσης 2011 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011).

Η έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων καταδεικνύει τα εξής:

Έχει γίνει έλεγχος στις οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος» που ανήκει στην 3<sup>η</sup> Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα (Καλαμπόκας & Καβελλάρης, 2012).

➤ **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

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

➤ **Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η ευθύνη του ελεγκτή είναι να εκφράζει γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο του. Διενεργεί τον έλεγχο του σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν συμμόρφωση με τους κανόνες δεοντολογίας, καθώς και σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Στον έλεγχο περιλαμβάνεται η διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά για τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες έχουν ως κριτήριο την κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Σε αυτές τις εκτιμήσεις κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, ώστε να σχεδιάσει κατάλληλες ελεγκτικές διαδικασίες για τις περιστάσεις και όχι να εκφράσει γνώμη επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

➤ **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

10. Σύμφωνα με έγγραφο της τράπεζας της Ελλάδος, η τρέχουσα αξία του ενεργητικού του κοινού κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μερίδα του Νοσοκομείου στο κοινό κεφάλαιο, κατόπιν της ολοκλήρωσης του προγράμματος αναδιάρθρωσης του Ελληνικού χρέους, είναι μειωμένη κατά ποσό € 257 χιλ. σε σχέση με το σύνολο των κεφαλαίων του Νοσοκομείου που έχουν ενταχθεί στο κοινό κεφάλαιο και έχουν επενδυθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Το Νοσοκομείο δεν διενήργησε σχετική πρόβλεψη υποτίμησης, με

συνέπεια το υπόλοιπο του λογαριασμού «Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας», τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 257 χιλ..

**2ο.** Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν ελήφθησαν επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά:

- a. με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών,
- b. με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις.

Συνεπώς, διατηρείται επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και δεν κατέστη δυνατό να εκτιμηθεί αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

➤ **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος» για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2011, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

➤ **Έμφαση Θέματος**

Εφιστάται η προσοχή στο γεγονός ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.

➤ **Άλλα Θέματα**

**1ο.** Οι οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος» για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη και θέματα έμφασης την 19<sup>η</sup> Ιουλίου 2011 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

**2ο.** Το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Ο Άγιος Δημήτριος» διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς» ΦΕΚ1681 28-7-2011).

## **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» ΤΗΣ 31<sup>ΗΣ</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**

Ακολουθεί η ανάλυση του Ισολογισμού του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς» που ανήκει στην 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011, Εταιρικής χρήσης 2011 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2011).

Από την έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων διαφαίνονται τα εξής: έχουν γίνει έλεγχοι των οικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς» που ανήκει στην 3<sup>η</sup> Υγειονομική Περιφέρεια Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα (Μαρκεζίνης & Δελημάνης, 2012).

### **➤ Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση ευθύνεται για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», αλλά και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να είναι δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, εξαιτίας απάτης ή λάθους.

### **➤ Ευθύνη του Ελεγκτή**

Η ευθύνη του ελεγκτή είναι να εκφράσει γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό του. Διενεργεί τον έλεγχό του σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, τα οποία απαιτούν συμμόρφωση με τους κανόνες δεοντολογίας, καθώς και σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Στον έλεγχο ακολουθείται η διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες εστιάζουν στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Όταν διενεργούνται αυτές οι εκτιμήσεις κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των

εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Επίσης ο έλεγχος περιλαμβάνει την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

➤ **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

1. Δεν επαληθεύτηκαν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού ευρώ 9.866 χιλ περίπου επί συνόλου απαιτήσεων ευρώ 10.158 χιλ περίπου του Νοσοκομείου και συνεπώς διατηρείται επιφύλαξη σχετικά με το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων.
2. Στο κονδύλι της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης «Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.964 χιλ περίπου το οποίο αφορά επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών και πληρωμή υποχρεώσεων του Νοσοκομείου προηγούμενων χρήσεων. Το συγκριτικό ποσό εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο κονδύλι των εκτάκτων αποτελεσμάτων «Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων».
3. Όπως αναφέρεται στην σημείωση (δ) επί των ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων το υπόλοιπο της υποχρέωσης των προμηθευτών που δέχτηκαν να ενταχθούν στην ρύθμιση 2007-2009 και εξοφλήθηκαν με ομόλογα αξίας ευρώ 19.270 χιλ περίπου εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης και ειδικότερα στο κονδύλι των εκτάκτων αποτελεσμάτων «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

➤ **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2011, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

➤ **Έμφαση Θεμάτων**

Εφιστάται η προσοχή στα εξής:

1. Το κόστος παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών του Νοσοκομείου προσδιορίσθηκε εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις παραδεγμένες αρχές λογισμού του κόστους, λόγω μη ολοκληρωμένης τήρησης αναλυτικής λογιστικής.

2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων.
  3. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου.
- **Δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα:**

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ» για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2010 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη με θέμα έμφασης την 27<sup>η</sup> Ιουλίου 2011 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

➤ **Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3527/2007 και 3329/2005 το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 3<sup>η</sup> Υ.ΠΕ. Μακεδονίας, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιών, κληροδοσιών και δωρεών.

# Ισολογισμός 3<sup>ης</sup> Υ.ΠΕ (Μακεδονίας) της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2011

| ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ<br>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΣ<br>3 Υ.Π.Ε. (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)                     |                            |                     |                     | 3η Υ.Π.Ε. (ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)<br>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011      |                     |                     |                            |                            |                            |
|--|----------------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Αριθμ.Πρωτοκόλλ. Θράκης: 2916/2011   |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ   | Ποσά κλειόμενου έτους 2011 |                     |                     | Ποσά κλειόμενου έτους 2010  |                     |                     | Ποσά κλειόμενου έτους 2011 | Ποσά κλειόμενου έτους 2010 |                            |
|  | Αξιόπληροι                 | Αποδοχές            | Αποδοχές-096        | Αξιόπληροι  | Αποδοχές            | Αποδοχές-096        |                            |                            |                            |
| <b>Β. ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΑΡΑΞΙΣΕΩΣ</b>  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 4. Λοιπά έσοδα εργατολόγων   | 426.854,26                 | 214.105,07          | 214.533,81          | 426.222,26  | 112.170,26          | 315.051,22          |                            |                            |                            |
|  | <b>426.854,26</b>          | <b>214.105,07</b>   | <b>214.533,81</b>   | <b>426.222,26</b>   | <b>112.170,26</b>   | <b>315.051,22</b>   |                            |                            |                            |
| <b>Γ. ΠΑΥΣΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>   |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 4. Διανομές αναγνωρισμένες   |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 1. Γενικό - Ουδέτερο   | 747.252,00                 | 0,00                | 747.252,00          | 747.252,00  | 0,00                | 747.252,00          |                            |                            |                            |
| 2. Άρση, ύφεση, άδεια  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00  | 0,00                | 0,00                |                            |                            |                            |
| 3. Χρέη και προμήθειες   | 3.182.742,44               | 251.142,23          | 3.388.128,53        | 3.182.742,44  | 111.027,21          | 3.371.714,83        |                            |                            |                            |
| 4. Μεγάλο Τμήρ. Φορέας και λοιπές μεγάλης κλίμακας   | 1.454.614,43               | 383.242,46          | 1.071.270,87        | 1.454.614,43  | 353.094,17          | 1.251.520,26        |                            |                            |                            |
| 5. Μεταφορές μισθ  | 38.005,54                  | 22.724,59           | 16.738,95           | 37.380,42   | 24.406,86           | 12.828,56           |                            |                            |                            |
| 6. Έπιπλα και λοιπές κινήσεις  | 1.776.206,21               | 1.111.709,24        | 864.427,87          | 1.773.104,96  | 727.206,56          | 1.028.303,50        |                            |                            |                            |
| 7. Αποσπασμένες από ανάκληση προσημοβόλες Σύνολο αναγνωρισμένων (Γ)  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00  | 0,00                | 0,00                |                            |                            |                            |
|  | <b>7.406.326,62</b>        | <b>2.214.982,96</b> | <b>3.366.493,25</b> | <b>7.963.105,06</b>   | <b>1.474.779,40</b> | <b>6.129.328,81</b> |                            |                            |                            |
| Σύνολο πάγια ενεργητικά (Γ)  |                            | <b>3.366.493,25</b> |                     |   | <b>6.129.328,81</b> |                     |                            |                            |                            |
| <b>Δ. ΚΥΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 4. Αποθέματα   |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 4. Τμήρας και βελτιώσεις κίνησης Αντικείμενα κίνησης   |                            |                     | 0.120,50            |   |                     | 0.120,52            |                            |                            |                            |
|  |                            |                     | <b>0.120,52</b>     |   |                     | <b>0.120,52</b>     |                            |                            |                            |
| 4. Αποθήκες  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 1. Αποθήκες επί πλοίων φορέων και υπηρεσιών  |                            |                     | 0,00                |   |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
| 2. Αποθήκες επί υπηρεσιών και παραρτημάτων υπηρεσιών   |                            |                     | 0,00                |   |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
| 4. Εμπορικές Σύνταξ αποθήκες και κρατήσεις Μόνο Προβλεπόμενες  |                            |                     | 0,00                |   |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
| 5. Χρηματικά Φόραση  |                            |                     | 2.945,53            |   |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
| 6. Απορροφή διαφόρων προσημοβόλων και πιστώσεων  |                            |                     | 2.845,83            |   |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
|  |                            |                     | <b>2.845,83</b>     |   |                     | <b>0,00</b>         |                            |                            |                            |
| Μ. Δοκίμηση  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 1. Τμήρας  |                            |                     | 0,00                |   |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
| 2. Κατάβληση όρων και προμήθειες   |                            |                     | 1.808.196,11        |   |                     | 1.275.900,15        |                            |                            |                            |
|  |                            |                     | <b>1.808.196,11</b> |   |                     | <b>1.275.900,15</b> |                            |                            |                            |
| Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικών (Δ-ΔΙ-ΔΙ)  |                            |                     | <b>1.808.196,11</b> |   |                     | <b>1.275.900,15</b> |                            |                            |                            |
| <b>ΕΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 2. Έσοδα χρήσεως λειτουργιών   |                            |                     | 1.206.536,39        |   |                     | 707.000,00          |                            |                            |                            |
| 3. Λοιπά μεταβλητοί λογαριασμοί  |                            |                     | 0,00                |   |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
|  |                            |                     | <b>1.206.536,39</b> |   |                     | <b>707.000,00</b>   |                            |                            |                            |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>   |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
|  |                            |                     | <b>6.426.846,55</b> |   |                     | <b>6.527.482,84</b> |                            |                            |                            |
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΚΡΕΣΤΩΤΙΚΩΝ</b>  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 1. Αλλάρια παραρτημάτων υπηρεσιών  | 02.31                      | Αποδοχές-096/096    | 226.265,11          | 0,00  |                     | 0,00                |                            |                            |                            |
| 2. Χρηματικά λογαριασμοί έμμετρων λογαριασμών  | 02.40                      | Πιστώσεις-096/096   | 258.267,45          | 1.164.530,00  | 977.508,00          | 0,00                |                            |                            |                            |
| 3. Λοιπά Λογαριασμοί Τάξεως  |                            |                     | 0,00                | 0,00  | 0,00                | 0,00                |                            |                            |                            |
|  |                            |                     | <b>1.164.530,00</b> | <b>1.164.530,00</b>   | <b>977.508,00</b>   | <b>0,00</b>         |                            |                            |                            |
| <b>Σημειώσεις</b>  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b><br>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011) |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>   |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)           |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| Ποσά κλειόμενου έτους 2011   |                            |                     |                     | Ποσά κλειόμενου έτους 2010  |                     |                     |                            | Ποσά κλειόμενου έτους 2011 | Ποσά κλειόμενου έτους 2010 |
| <b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>   |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 1. Έσοδα επί πλοίων φορέων και υπηρεσιών   |                            |                     | 1.242.204,44        |   |                     | 916.227,25          |                            |                            |                            |
| Μόνο: κίνησης φορέων και υπηρεσιών   |                            |                     | 22.422,87           |   |                     | 22.211,04           |                            |                            |                            |
| Μικτά αποτελέσματα (Μεθυσ) ασφαλιστικών  |                            |                     | 1.216.471,77        |   |                     | 694.716,21          |                            |                            |                            |
| Πλέον: Άλλο έσοδο  |                            |                     | 1.903.530,26        |   |                     | 736.057,87          |                            |                            |                            |
| Σύνολο   |                            |                     | <b>2.329.202,73</b> |   |                     | <b>1.986.774,28</b> |                            |                            |                            |
| Μένον: 1. Έξοδα λειτουργιών λειτουργιών  |                            |                     | -2.153.267,84       |   |                     | -2.014.470,27       |                            |                            |                            |
| Μικτά αποτελέσματα (δελτα) ασφαλιστικών  |                            |                     | 168.734,89          |   |                     | -24.695,97          |                            |                            |                            |
| Πλέον: 4. Πιστωτικά τόκοι και συναρτή έσοδα  |                            |                     | 52.000,00           |   |                     | 42.000,00           |                            |                            |                            |
| Μένον: 3. Χρηματικά τόκοι και συναρτή έσοδα  |                            |                     | 0,00                |   |                     | 52.000,00           |                            |                            |                            |
| Κλειστά αποτελέσματα (δελτα) ασφαλιστικών  |                            |                     | <b>291.232,79</b>   |   |                     | <b>-262.171,27</b>  |                            |                            |                            |
| <b>Β. ΓΛΩΣΣΑ Έξοδα αποτελέσματα</b>  |                            |                     |                     |   |                     |                     |                            |                            |                            |
| 1. Έσοδα και Αύξηση Σύνολο   |                            |                     | 630.734,28          |   |                     | 630.302,33          |                            |                            |                            |
| 2. Έσοδα προσημοβόλων  |                            |                     | 284.715,25          |   |                     | 28.414,20           |                            |                            |                            |
| ΜΕΝΟΝ :  |                            |                     |                     |   |                     | <b>642.315,23</b>   |                            |                            |                            |
| 1. Έσοδα και αύξηση έσοδα  |                            |                     | 60,00               |   |                     | 6.746,15            |                            |                            |                            |
| 2. Έσοδα Τμήρας  |                            |                     | 9.497,46            |   |                     | 186.450,00          |                            |                            |                            |
| 3. Έξοδα προσημοβόλων  |                            |                     | 53.806,44           |   |                     | 63.363,20           |                            |                            |                            |
| Οργανικά και λοιπά αποτελέσματα (Μεθυσ)  |                            |                     | 943.552,86          |   |                     | 1.021.261,21        |                            |                            |                            |
| Μένον: Σύνολο αποτελέσματα προσημοβόλων  |                            |                     | 354.705,61          |   |                     | 528.812,35          |                            |                            |                            |
| Μένον: Οι από τους εκμισθωτικούς στο λειτουργικό κόστος  |                            |                     | 928.852,25          |   |                     | 315.254,12          |                            |                            |                            |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Συνολικά)</b>  |                            |                     | <b>923.128,88</b>   |   |                     | <b>-226.868,28</b>  |                            |                            |                            |
| <b>Ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΥΠΟΨΗΦΙΟΣ</b>   |                            |                     |                     | <b>Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΥΠΟΨΗΦΙΟΣ</b> |                     |                     |                            |                            |                            |
| ΜΕΤΩΝΟΜΗ ΜΑΡΙΑ<br>ΑΔΤ: Τ220823   |                            |                     |                     | Τσιτσικωνίδης Βασίλειος   |                     |                     |                            |                            |                            |





## **Πνευματικά δικαιώματα**

Copyright © ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδας. Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. All rights reserved.

Δηλώνω ρητά ότι, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 1599/1988 και τα άρθρα 2,4,6 παρ. 3 του Ν. 1256/1982, η παρούσα εργασία αποτελεί αποκλειστικά προϊόν προσωπικής εργασίας και δεν προσβάλλει κάθε μορφής πνευματικά δικαιώματα τρίτων και δεν είναι προϊόν μερικής ή ολικής αντιγραφής, οι πηγές δε που χρησιμοποιήθηκαν περιορίζονται στις βιβλιογραφικές αναφορές και μόνον.

Κούστα Νίκη, 2017