

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ

«ΠΑΝ. & ΑΓΛΑΪΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΥ»

Αυτοτελής Διαχείριση Κεφαλαίου Κοινωφελούς Σκοπού

«Κληρονομιά ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ – ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ»

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ –ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

(ΧΡΗΣΗ 01-01 ΕΩΣ 31-12-2024)

I. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Λυδία Παπαγεωργακοπούλου του Ζαχαρία και της Θεώνης, σύζυγος του Γερασίμου Κεφαλληνού, απεβίωσε την 01-06-2012 και με την δημόσια διαθήκη που συντάχτηκε από τη Συμβολαιογράφο Αθηνών Βασιλική Κάραλη κατέλειπε υπέρ του καρδιολογικού τμήματος του Νοσοκομείου Παίδων Αθηνών «Παν. & Αγλαΐας Κυριακού» το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας της.

Η ανωτέρω διαθήκη δημοσιεύτηκε από το Ειρηνοδικείο Αθηνών κατά τη συνεδρίασή του της 16-08-2013 με αριθμό πρωτοκόλλου 1806/2013 και καταχωρήθηκε στο Γενικό Βιβλίο Διαθηκών του εν λόγω Δικαστηρίου, στον Τόμο 19 με αριθμό 6.

II. ΚΑΤΑΛΗΦΘΕΙΣΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

Η καταληφθείσα περιουσία από τη θανούσα ΛΥΔΙΑ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ – ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ αποτελείται από ακίνητα καταθέσεις σε Ευρώ και συνάλλαγμα, διάφορα τιμαλφή, χρυσές λίρες Αγγλίας και το περιεχόμενο (οικοσκευή) της οικίας της στην οδό Τενέδου 45 στην Αθήνα (Κυψέλη).

Η περιουσία αυτή παρουσιάζεται αναλυτικά στον πίνακα της αρχικής απογραφής που συντάχθηκε με ημερομηνία 01-06-2012 που ακολουθεί:

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΑΝ. & ΑΓΛΑΪΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.
ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΟΙΝΟΦΕΛΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥ
"ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ-ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ"
ΑΡΧΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ 01/06/2012

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα -Οικόπεδα

α. Οικόπεδο Μεθώνης 28 Καλαμάτα	28.248,73	
β. Αγροτεμάχιο στη Νέδουσα Μεσσηνίας (Θέση Άγιος Δημήτριος)	3.510,00	31.758,73

3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα

α. Αποθήκη Υπόγεια Μεθώνης 28 Καλαμάτα	18.270,00	
β. Διαμέρισμα Ισόγειο Μεθώνης 28 Καλαμάτα	119.359,74	
γ. Διαμέρισμα Α' ορόφου Μεθώνης 28 Καλαμάτα	132.621,82	
δ. Διαμέρισμα Β' ορόφου Μεθώνης 90 Καλαμάτα	88.457,25	
ε. Θέση στάθμευσης Μεθώνης 90 Καλαμάτα	2.283,75	
στ. Διαμέρισμα Δ' ορόφου Τενέδου 45 Αθήνα	54.855,00	415.847,56

6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός

α. Ένα (1) ρολόι χρυσό με μπρασελέ	200,00	
β. Δεκαοκτώ (18) διάφορα κοσμήματα χρυσά	1.800,00	
γ. Οικοσκευή οικίας Τενέδου 45 (ως έκθεση αποσφράγισης 332/5-02-2015)	846,00	2.846,00

Σύνολο Γ.II

450.452,29

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο

α. Ταμείο Συναλλάγματος (Θυρίδα 2945/A) Τ.Π. & Δ.		
Τετρακόσιες πενήτα (450) λίρες Αγγλίας χρυσές	128.700,00	
Μισή Λίρα Αγγλίας χρυσή	143,00	128.843,00

3. Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας

α. Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας (EURO)		
Λογαριασμός ALPHA BANK 123.00.2310.005033	2.829,94	
Λογαριασμός ALPHA BANK 123.00.2101.205223	1.371,41	
Λογαριασμός ALPHA BANK 123.00.2210.048052	310.000,00	
Λογαριασμός ALPHA BANK 123.00.2002.008080	35.283,16	
Σύνολο (α)	349.484,51	
β. Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας (USD)		
Λογαριασμός ALPHA BANK 123.01.5000.000061	319.821,89	
γ. Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας (GBP)		
Λογαριασμός ALPHA BANK 123.02.5000.000036	61.041,42	
Σύνολο (β+γ)	380.863,31	730.347,82
Σύνολο Δ.IV		859.190,82
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)		1.309.643,11

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο

1. Αυτοτελές Κεφάλαιο Κοινοφελούς Σκοπού

Αρχικό καταληφθέν κληρονομικό κεφάλαιο	1.309.643,11	1.309.643,11
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (I)		1.309.643,11

Παρατηρήσεις:

1. Το οικόπεδο στην οδό Μεθώνης 28, Καλαμάτα απογράφηκε με την υπολειμματική του αξία (μέχρι εξαντλήσεως του συνελεστή δόμησης).
2. Το αγροτεμάχιο στη θέση Άγιος Δημήτριος του του Δ.Δ. Νεδούσης Μεσσηνίας απογράφηκε με την αξία εκτίμησής του από την ΙΓ.Δ.Ο.Υ. Αθηνών (Δήλωση Κληρονομιάς Θ640-12/30-2015).
3. Στην αντικειμενική αξία της αποθήκης και των διμερισμάτων στην οδό Μεθώνης 28, Καλαμάτα περιλαμβάνεται και η αξία του αντιστοιχούντος ποσοστού οικοπέδου.
4. Η αποτίμηση των καταθέσεων συναλλάγματος έγινε με την μέση τιμή της 31/12/2012 σύμφωνα με το δελτίο τιμών συναλλάγματος της ΤτΕ με ημερομηνία 03-01-2013 και συγκεκριμένα GBP = 0,7232794 & USD = 1,3262.

Στο λογαριασμό "έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός" περιλαμβάνονται τα ευρήματα της θυρίδας της θανούσης και τα
5. αποποία σήμερα φυλάσσονται στη νέα θυρίδα επ' ονόματι της αυτοτελούς διαχείρισης με αριθμό 2945/Α του Τ.Π. & Δ. με την εκτιμηθείσα αξία.

III. ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών επ' ονόματι της Αυτοτελούς Διαχείρισης «Κληρονομιά Λυδίας Κεφαλληνού – Παπαγεωργακοπούλου», στην ΕΘΝΙΚΗΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε. (Κατάστημα Αμπελοκήπων) αναλύονται στον πίνακα που ακολουθεί:

2024	01-01 ΕΩΣ 31-12-2024 - ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (ΛΥΔΙΑ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ)							
	ΕΥΡΩ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 31-12-2023	ΚΙΝΗΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΤΟΚΟΙ 01-01 ΕΩΣ 31-12- 2024	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 31-12-2024	ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΤΗΣ 31-12-2024	ΙΣΟΤΙΜΟ ΣΕ ΕΥΡΩ ΤΗΝ 31-12-2024
	123.00.2002.009761	0,00				0,00	1,000000	0,00
	721/03926423	385.154,42			254,45	385.408,87	1,000000	385.408,87

2024	01-01 ΕΩΣ 31-12-2024 - ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (ΛΥΔΙΑ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ)							
	ΔΟΛΛΑΡΙΑ ΗΠΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 31-12-2023	ΚΙΝΗΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΤΟΚΟΙ 01-01 ΕΩΣ 31-12- 2024	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 31-12-2024	ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΤΗΣ 31-12-2024	ΙΣΟΤΙΜΟ ΣΕ ΕΥΡΩ ΤΗΝ 31-12-2024
	123.01.5001.000223	0,00				0,00	1,326200	0,00
	721/62434103	433.195,36			132,13	433.327,49	1,326200	326.743,70

Παρατηρήσεις:

α..) Για τη λογιστική παρακολούθηση των καταθέσεων σε συνάλλαγμα (USD) εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής ισοτιμίας με λογιστικό ισότιμο τη μέση τιμή της 03-01-2013 σύμφωνα με το Δελτίο Τιμών Συναλλάγματος της ΤτΕ της ημερομηνίας αυτής ήτοι, 1,3262.

β) Πέραν των καταχωρημένων στην αρχική απογραφή τραπεζικών λογαριασμών:

- Σύμφωνα με το έγγραφο 1600/06-12-2013 της ALPHABANK /ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΟΡΦΩΣΕΩΣ περιλαμβάνεται και ο κοινός λογαριασμός Ταμιευτηρίου 318.2101.006486, της θανούσης με τον προ-αποβιώσαντα σύζυγό της ΓΕΡΑΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟ, ο οποίος την 01-06-2012 παρουσίαζε υπόλοιπο 2.192,96€ και την 06-12-2013 το υπόλοιπο του (μετά τον καταλογισμό των τόκων) 3.969,52€.
- Ο ανωτέρω λογαριασμός δεν περιλαμβάνεται στην καταληφθείσα περιουσία της θανούσης ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ επειδή η ALPHABANK/Κατάστημα Κυψέλης με το έγγραφό της με ημερομηνία 27-04-2017 μας γνώρισε ότι ο λογαριασμός αυτός δεν περιελήφθη στο κληρονομητήριο κατόπιν γνωματεύσεως της Νομικής Υπηρεσίας της Τράπεζας ALPHABANK ο κληρονόμος δικαιούται να αναλάβει νομιμοτόκως τα υπόλοιπα των ατομικών λογαριασμών της θανούσης.
- Το όλο θέμα πρέπει να εξεταστεί από τη Νομική Υπηρεσία του Νοσοκομείου και εφόσον αποδειχτεί ότι πρέπει να περιληφθεί θα καταχωρηθεί στη χρήση κατά την οποία θα γίνει η μεταφορά.

γ) Οι κινήσεις των λογαριασμών όπως αναφέρονται στους καταλογισθέντες τόκους της χρήσης.

IV. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

A.) Σύνταξη και υποβολή προϋπολογισμού, απολογισμού, ισολογισμού

Αρμοδιότητες διοικητών, διαχειριστών: Τα καθήκοντα των διοικητών και διαχειριστών των ιδρυμάτων σχετικά με τη σύνταξη και την τήρηση του προϋπολογισμού τους, η αρμοδιότητα τους να αποφασίζουν για διάφορα θέματα (κατάρτιση όρων προκηρύξεων, διεξαγωγή διαγωνισμών κ.λπ.), η σύνταξη και έγκριση προϋπολογισμών και απολογισμών και η επεξεργασία σχεδίων αξιοποίησης της περιουσίας καθορίζονται από το άρθρο 59 του Ν.4182/13.

Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων: Ευθύνη ως προς τη σύνταξη του προϋπολογισμού φέρει ο διοικητής ή ο διαχειριστής του ιδρύματος. Ο προϋπολογισμός και ο απολογισμός των εσόδων και εξόδων των ιδρυμάτων, καθώς και ο ισολογισμός τους συντάσσονται με βάση τις ρυθμίσεις του προεδρικού διατάγματος της παραγράφου 2 του άρθρου 73.

Δομή προϋπολογισμού: Αν εκτελούνται περισσότεροι σκοποί, εμφανίζονται στον προϋπολογισμό σε ιδιαίτερα κεφάλαια.

Απολογισμός - Ισολογισμός: Μαζί με τον απολογισμό καταρτίζεται και υποβάλλεται γενικός ισολογισμός της περιουσίας του ιδρύματος, στον οποίο περιλαμβάνεται η γενική κατάσταση του ενεργητικού και παθητικού κατά τη λήξη του οικονομικού έτους και όλες οι μεταβολές στα περιουσιακά στοιχεία του ιδρύματος κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, που αναγράφονται σε ιδιαίτερες απολογιστικές καταστάσεις. Τα ιδρύματα υποβάλλουν κάθε έτος στην αρμόδια αρχή προϋπολογισμό, απολογισμό και ισολογισμό.

Ανάρτηση: Ο προϋπολογισμός, ισολογισμός και απολογισμός αναρτώνται στο διαδικτυακό τόπο του ιδρύματος, εφόσον υπάρχει και αποστέλλονται για ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της αρμόδιας αρχής. Η παράλειψη ανάρτησης στο διαδίκτυο αποτελεί παράβαση υποχρέωσης, η οποία τιμωρείται σύμφωνα με την παράγραφο 2α του άρθρου 71

Η ανάρτηση των πινάκων απολογισμού και του ισολογισμού γίνεται με την υποβολή τους στην αρμόδια αρχή και του προϋπολογισμού μετά την έγκριση του από αυτή. Για την ανάρτηση των πινάκων προϋπολογισμού, απολογισμού και ισολογισμού απαιτείται η υποβολή τους σε ηλεκτρονική μορφή.

B.) Υποβολή προϋπολογισμού, απολογισμού και ισολογισμού

Προϋπολογισμός: Με την πράξη έγκρισης της αρμόδιας αρχής επιτρέπεται η τροποποίηση των ποσών των εσόδων και εξόδων που αναγράφονται σε αυτόν ή της εγγραφής νέων εσόδων και εξόδων για λόγους νομιμότητας ή για λόγους συμφωνίας με τους ορισμούς ή το σκοπό της συστατικής πράξης ή όταν οι δαπάνες κρίνονται υπερβολικές σε σχέση με τον επιδιωκόμενο σκοπό και τα διατιθέμενα για την εκπλήρωση του ποσά. Μέχρι να εγκριθούν τα ως άνω στοιχεία, η διοίκηση των εσόδων και εξόδων ενεργείται με βάση τον προϋπολογισμό του προηγούμενου έτους, ενώ προβλέπεται επίσης η τεκμαιρόμενη έγκριση αν μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από την υποβολή του δεν εγκριθεί και εφόσον παράλληλα η διοίκηση των εσόδων και εξόδων δεν μπορεί να ενεργηθεί με βάση τον προϋπολογισμό του προηγούμενου έτους. Αν διαπιστώνεται αδικαιολόγητη καθυστέρηση ή άρνηση υποβολής προϋπολογισμού ή απολογισμού, η αρμόδια αρχή εκδίδει εντολή προς τα πιστωτικά ιδρύματα να απέχουν από οποιαδήποτε πράξη σε βάρος των καταθέσεων του συγκεκριμένου ιδρύματος. Τα πιστωτικά ιδρύματα υπέχουν ευθύνη στην περίπτωση αυτή, έναντι του ιδρύματος, για κάθε ζημιά που υπέστη από την παράλειψη τους να εφαρμόσουν την εντολή της αρμόδιας αρχής, τη σχετική δε αγωγή μπορεί να εγείρει και το

Δημόσιο. Για τους προϋπολογισμούς που έχουν υποβληθεί για έγκριση πριν την έναρξη ισχύος του νόμου 4182/13 η προθεσμία των τεσσάρων (4) μηνών για την έγκριση τους αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης του νόμου.

Απολογισμός: Υποβάλλεται μαζί με τον ισολογισμό μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη του έτους που αφορούν και εγκρίνονται από την αρμόδια αρχή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Υ.Α. της παρ.5. του άρθρου 59 του Ν.4182/13

Σημειώνεται ότι εφόσον διαπιστώνεται αδικαιολόγητη καθυστέρηση ή δεν υποβάλλονται καθόλου προς έλεγχο τα αιτούμενα από τις αρμόδια αρχή, αυτή εκδίδει και κοινοποιεί ειδοποίηση στα πιστωτικά ιδρύματα, για τη δέσμευση των λογαριασμών τους.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται οι λεπτομέρειες κατάρτισης των προϋπολογισμών και απολογισμών, το περιεχόμενο και η δομή τους, τα δικαιολογητικά που θα υποβάλλονται μαζί με τους προϋπολογισμούς και απολογισμούς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη διαδικασία έγκρισης των προϋπολογισμών και απολογισμών.

Εξομοιώνονται από πλευράς εφαρμογής του άρθρου 59 και του άρθρου 60 τα αυτοτελή ιδρύματα με τα κεφάλαια αυτοτελούς διαχείρισης της παρ. 2 του άρθρου 50, για τα οποία υποβάλλεται ιδιαίτερος προϋπολογισμός, απολογισμός και ισολογισμός από το όργανο διοίκησης της περιουσίας.

Δεν επιτρέπεται καμία δαπάνη σε βάρος των ιδρυμάτων, χωρίς προηγούμενη αναγραφή στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό, εκτός αν αφορά την εξόφληση κάθε είδους χρεών προς το Δημόσιο (άρθρο 60, παρ.2 του Ν.4182/13)

Δεν επιτρέπεται καμία μεταβολή, ούτε μεταφορά πιστώσεων, από κεφάλαιο σε κεφάλαιο ή από άρθρο σε άρθρο του προϋπολογισμού ιδρύματος, χωρίς προηγούμενη έγκριση της αρμόδιας αρχής. Κατ' εξαίρεση μπορεί η αρμόδια αρχή να εγκρίνει, μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σχετικού αιτήματος, την πληρωμή δαπάνης πέραν των προβλέψεων του προϋπολογισμού, η οποία προέκυψε από λόγους ανωτέρας βίας ή απρόβλεπτων αναγκών προς εξυπηρέτηση του σκοπού τους. Η άπρακτη άρροδος της ανωτέρω προθεσμίας θεωρείται ως έγκριση της πληρωμής. (άρθρο 60, παρ.1 του Ν.4182/13)

Δαπάνες που ενεργούνται κατά παράβαση των υφισταμένων διατάξεων ή της συστατικής πράξης ή του οργανισμού ή χωρίς την έγκριση του προϋπολογισμού ή με υπέρβαση των πιστώσεων που αναγράφονται σ' αυτόν, βαρύνουν αλληλεγγύως και εις ολόκληρο τους διοικητές ή διαχειριστές, που έδωσαν εντολή για τη δαπάνη και επιβάλλεται εις βάρος αυτών καταλογισμός με πράξη της αρμόδιας αρχής, μετά από έλεγχο από Οικονομικό Επιθεωρητή ή ελεγκτικό γραφείο του άρθρου 21 και γνώμη του Συμβουλίου. Ο καταλογισμός μπορεί να επεκτείνεται και στους υπαλλήλους-διαχειριστές του ιδρύματος εφόσον είναι υπαίτιοι ή συνέργησαν σε μη νόμιμη δαπάνη. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παρ. 4 και 5 του άρθρου 31.

Λογιστική- τήρηση βιβλίων: Για κάθε περιουσία τηρούνται ειδικά βιβλία και στοιχεία, στα οποία εμφανίζονται τα περιουσιακά τους στοιχεία και η οικονομική τους κατάσταση εν γένει. Τα βιβλία και στοιχεία υπόκεινται στον έλεγχο της αρμόδιας αρχής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδεται εντός τριών (3) μηνών από την έναρξη ισχύος του νόμου 4182/13, μπορεί να ρυθμίζονται λεπτομερειακά θέματα που αφορούν το είδος και το περιεχόμενο των βιβλίων και στοιχείων αυτών, τη διενέργεια των ελέγχων και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. (άρθρο 73, Ν.4182/13). Τα κοινωφελή ιδρύματα τηρούν διπλογραφικά βιβλία. Αρ. Πρωτ.: (Δ15Α 1036030 ΕΞ 2015). Συμπληρωματικά εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 4270/14 για τους δημόσιους υπόλογους και τον έλεγχο και την εποπτεία των λογαριασμών των περιουσιών από το

Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4129/2013.

Κλαδικό λογιστικό σχέδιο: Ιδρύματα και λοιπές περιουσίες τηρούν ειδικό κλαδικό λογιστικό σχέδιο με κωδικούς αριθμούς εσόδων και εξόδων σε αντιστοίχιση με τους προβλεπόμενους από τα προεδρικά διατάγματα 205/1998 και 15/2011 κωδικούς του κλαδικού λογιστικού σχεδίου που ισχύει για το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζεται το ειδικό κλαδικό λογιστικό σχέδιο του προηγούμενου εδαφίου και η έναρξη εφαρμογής αυτού και μπορούν να ορίζονται κατηγορίες ιδρυμάτων ή περιουσιών για τις οποίες, κατ' εξαίρεση, η εφαρμογή του κλαδικού λογιστικού σχεδίου είναι προαιρετική.

Γ.) Παρακράτηση ποσοστού 5⁰/₁₀₀ της §2 του άρθρου 65 του ν.4182/2013

Σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 §2 του ν.4182/2013 επιβάλλεται ετήσια παρακράτηση σε βάρος του κληροδοτήματος κατά ποσοστό πέντε τοις χιλίοις (5⁰/₁₀₀) για την αντιμετώπιση των δαπανών των περιουσιών του ν.4182/2013.

Ως εκ τούτου σε κάθε προϋπολογισμό του επομένου έτους πρέπει να προβλεφθεί ανωτέρω παρακράτηση με αφετηρία υπολογισμού το οικονομικό έτος 2013. Λόγω της πρώτης εφαρμογής του μέτρου οι κρατήσεις επί των εσόδων χρήσης 2013 έως και 2024 και προϋπολογισμού χρήσεως 2025 θα ανάγραφούν διακεκριμένα, με οίκοθεν εγγραφή στο σκέλος των εξόδων της υπολογιζόμενης δαπάνης, με ισόποση μείωση του πλεονάσματος χρήσεως. Οι κρατήσεις αυτές θεωρούνται εκκαθαρισμένες με βάση τα έσοδα των απολογισμών και θα αποδοθούν με σχετική νομοθετική ρύθμιση.

V. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 50 του ν.4182/2013 (ΦΕΚ 185Α/10-9-2013) η ανωτέρω κληρονομιά δεν εντάσσεται στην περιουσία του Νοσοκομείου αλλά αποτελεί Αυτοτελή Διαχείριση Κεφαλαίου Κοινωφελούς Σκοπού.

Η σύσταση της Αυτοτελούς Διαχείρισης Κεφαλαίου Κοινωφελούς Σκοπού για την εν λόγω κληρονομιά της «ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ – ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ» έγινε με την από 20-05-2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Νοσοκομείου ως υπευθύνου φορέα αυτής.

VI. Η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (01-01 ΕΩΣ 31-12-2024)

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και του απολογισμού της περιόδου 01-01 έως 31-12-2024 έγινε σύμφωνα με τις ανωτέρω μνημονευόμενες διατάξεις και παρουσιάζονται αναλυτικά κατωτέρω:

A. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31-12-2024, ΧΡΗΣΗ (01-01 ΕΩΣ 31-12-2024)

Σύμφωνα με τα ανωτέρω συντάχθηκε ο ισολογισμός της αυτοτελούς διαχείρισης «ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ – ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ» της 31-12-2024 και αφορά την περίοδο 01-01-2024 μέχρι 31-12-2024 ό οποίος έχει ως ακολούθως:

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΑΝ. & ΑΓΛΑΪΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. (ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ
ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 - 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο				Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο			
Ποσά Κλεισμένης χρήσης 2024		Ποσά Προηγούμενης χρήσης 2023		Ποσά Κλεισμένης χρήσης 2024		Ποσά Προηγούμενης χρήσης 2023	
Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
Γ. ΠΑΘΟΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ							
1. Γηπέδα - Οικόπεδα		31.758,73		31.758,73		31.758,73	
3. Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων		199.606,20		415.847,56		232.875,26	
6. Εππλήκ & λοιπές εξοπλισματικές		0,00		2.846,00		2.846,00	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού(ΓII)		199.606,20		450.452,29		267.479,99	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ							
11. Χρεωστικές Διαφορές		54.072,19		54.072,19		54.072,19	
IV. Διαθέσιμα							
1. Ταμείο		128.843,00		128.843,00		128.843,00	
2. Καταθέσεις Οψεως		712.152,57		711.798,49		711.798,49	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)		840.995,57		840.641,49		840.641,49	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)		895.067,76		894.713,68		894.713,68	
		1.145.913,85		1.162.193,87		1.162.193,87	
ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024)							
Ποσά Κλεισμένης χρήσης 2024		Ποσά Προηγούμενης χρήσης 2023		Ποσά Κλεισμένης χρήσης 2024		Ποσά Προηγούμενης χρήσης 2023	
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		25.086,33		25.577,57		25.577,57	
ΜΕΙΟΝ: 1. Εξόδα διακτιτικής λειτουργίας		0,00		0,00		0,00	
3. Εξόδα λειτουργίας Διαθέσεως		-25.086,33		-25.577,57		-25.577,57	
ΠΛΕΟΝ: Τόκοι πιστωτικοί		354,08		226,60		226,60	
ΜΕΙΟΝ: Τόκοι χρεωστικοί		0,00		0,00		0,00	
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		-24.732,25		-24.732,25		-24.732,25	
II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ							
1. Εκτακτά & ανόργανα Εξόδα		0,00		0,00		0,00	
2. Εκτακτά & ανόργανα Εξόδα		0,00		0,00		0,00	
Οργανικά & Εκτακτά Αποτελέσματα							
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο Αποσβέσεων Παγίων στοιχείων		16.633,90		16.633,90		16.633,90	
Μείον: οι ενσωματώνες στο λ.π. κόστος		0,00		0,00		0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-24.732,25		-25.350,97		-25.350,97	
Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2025				Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2025			
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.				Ο Συντάκτης Συμβουλός Λογιστικής			
Η Υποδιοικήτρια				Για την "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."			
Οικονομικής Υπηρεσίας				Α.Μ.Ο.Ε.Ε. 544			
ΜΠΙΝΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ				ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
ΤΗΓΑΝΗ ΜΑΡΙΑ				ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ			
				Αρ. Αδείας Λογιστή Α Τάξης			
				01138258			

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Τα κονδύλια του Ισολογισμού της 31-12-2024, είναι επακριβώς προσδιορισμένα. Προς διευκόλυνση παρατίθεται επιπλέον ανάλυση για τα κονδύλια: **α) Λογαριασμός «πιστωτές διάφοροι»** ποσού 93.914,19€ περιλαμβάνει τις πληρωμές για ΕΥΔΑΠ, ΔΕΗ, ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ, λογιστική υποστήριξη κλπ, που αφορούν την κληρονομιά. Τα ποσά αυτά καταβάλλονται από τον λογαριασμό του Νοσοκομείου. Πρέπει να μεταφερθούν από το λογαριασμό της κληρονομιάς στο λογαριασμό του Νοσοκομείου, αφού πρώτα συμψηφιστεί το ποσό των 54.072,19€ του λογαριασμού «Χρεώστες Διάφοροι».

β) Λογαριασμός «Χρεώστες Διάφοροι»: Αφορά κατασχέσεις εις χείρας τρίτων, από προμηθευτές του Νοσοκομείου

Παρατίθενται τα σχετικά κονδύλια κατά προμηθευτή:

Τράπεζα Αττικής (Κατασχέσεις)	3.739,87
SMITH & NEPHEW HELLAS AE (Κατάσχεση)	4.295,20
DAMPLAID AE (Κατάσχεση)	35.407,14
PROBANK (Κατάσχεση)	10.629,98
Σύνολα	54.072,19

Υπάρχει λεπτομερής ανάλυση στις χρήσεις όπου έλαβαν χώρα οι συγκεκριμένες κατασχέσεις.

B. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01-01-2024 ΕΩΣ 31-12-2024

Ο παρών απολογισμός διαχείρισης περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από την 01-01 έως 31-12-2024.

«Από την δημοσίευση της διαθήκης της θανούσας έγιναν, εκ μέρους του Νοσοκομείου, όλες οι απαιτούμενες ενέργειες για την παραλαβή της καταληφθείσας περιουσίας, μεταξύ των οποίων η συμβολαιογραφική πράξη αποδοχής της κληρονομιάς και το πιστοποιητικό μεταγραφής Υποθηκοφυλακείου Αθηνών.

Η μόνη υπάρχουσα εκκρεμότητα είναι το πιστοποιητικό μεταγραφής Υποθηκοφυλακείου Καλαμάτας».

Ο απολογισμός αποτελείται από τρία μέρη:

α) Τον πίνακα του διαχειριστικού Απολογισμού στον οποίο περιλαμβάνονται το σύνολο των εσόδων και εξόδων της χρήσεως και το προκύψαν αποτέλεσμα,

β) Τον πίνακα του ταμειακού απολογισμού στον οποίο περιλαμβάνεται το σύνολο των εισπράξεων και πληρωμών της χρήσεως καθώς και το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων τέλους χρήσεως (31-12-2024) και

γ) Την ανάλυση των χρηματικών διαθεσίμων της αυτής ημερομηνίας.

ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα έσοδα της χρήσεως 01-01-2024 έως 31-12-2024 προέρχονται αποκλειστικά από τους τόκους των καταθέσεων **ύψους 354,08€** αναλύονται δε στον πίνακα που ακολουθεί:

2024	01-01 ΕΩΣ 31-12-2024				
	ΕΥΡΩ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 31-12-2024	ΤΟΚΟΙ 01-01 ΕΩΣ 31-12- 2024	ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΤΗΣ 31-12-2024	ΙΣΟΤΙΜΟ ΣΕ ΕΥΡΩ ΤΗΝ 31-12-2024
	721/03926423	385.408,87	254,45	1,000000	254,45

2024	01-01 ΕΩΣ 31-12-2024				
	ΔΟΛΛΑΡΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 31-12-2024	ΤΟΚΟΙ 01-01 ΕΩΣ 31-12- 2024	ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΤΗΣ 31-12-2024	ΙΣΟΤΙΜΟ ΣΕ ΕΥΡΩ ΤΗΝ 31-12-2024
	721/62464103	433.327,49	132,13	1,326200	99,63

2024			Κρατήσεις 5 ⁰ / ₀₀
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01-01 ΕΩΣ 31-12-2024 (ΕΥΡΩ)		1,77
	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01-01 ΕΩΣ 31-12-2024 (ΕΥΡΩ)		0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 01-01 ΕΩΣ 31-12-2024 (ΕΥΡΩ)		1,77

ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα έξοδα συνίστανται:

α) Από τις λειτουργικές δαπάνες (κοινόχρηστα, αμοιβή λογιστή κλπ), ποσού 4.416,34€,

β) το ποσό των αποσβέσεων της χρήσης ύψους 16.633,90€,

γ) Παρακράτηση (5⁰/₀₀) επί των εσόδων της χρήσεως δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 65 §2 του ν.4182/2013 ύψους 1,77€ και

ε) ΕΝΦΙΑ 2024 ποσό 4.034,32€,

ήτοι, **συνολικές δαπάνες 25.086,33€**.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Το προκύψαν αποτέλεσμα είναι έλλειμμα 24.732,25€ το οποίο προστίθεται στο έλλειμμα της προηγούμενης χρήσης 233.138,63€ και το συνολικό έλλειμμα ύψους 257.870,88€ παραμένει για συμψηφισμό με μεταγενέστερα πλεονάσματα.

Β1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Όλα τα στοιχεία που αφορούν τη διαχείριση του κληροδοτήματος κατά τη χρήση 01-01-2024 έως 31-12-2024 αποτυπώνονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΑΝ. & ΑΓΛΑΪΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.			
ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΟΙΝΟΦΕΛΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥ "ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ - ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ"			
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)			
		Ποσά Κλειομένης χρήσης 2024	
ΕΣΟΔΑ			
2.	Λοιπά οργανικά έσοδα		
76.	Εσοδα Κεφαλαίων	354,08	
72.	Εσοδα παρεπομένων ασχολιών	0,00	
81.	Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	354,08
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ		354,08
ΕΞΟΔΑ			
4.	Οργανικά έξοδα		
60.	Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	0,00	
61.	Αμοιβές & έξοδα Τρίτων	3.720,00	
62.	Παροχές Τρίτων	0,00	
63.	Φόροι - Τέλη	4.036,09	
64.	Διάφορα έξοδα	696,34	
65.	Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	
66.	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	16.633,90	25.086,33
	Συνολικό κόστος εξόδων		25.086,33
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-24.732,25

B2. ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Τα χρηματικά διαθέσιμα της 01-01-2024 πλέον των καταλογισθέντων τόκων και την αφαίρεση των πληρωμών και λοιπών κινήσεων διαμορφώθηκαν την 31-12-2024 στο ύψος των 840.995,57€.

Οι μεταβολές των χρηματικών διαθεσίμων κατά τη χρήση 2024 καθώς και το υπόλοιπο των χρηματικών διαθεσίμων της 31-12-2024 απεικονίζεται με λεπτομέρεια στον πίνακα που ακολουθεί:

ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)			
38.	Χρηματικά Διαθέσιμα Έναρξης		
1.	Ταμείο		
α.	Ταμείο Συναλλάγματος (Θυρίδα 2945/A) Τ. Π. & Δ.		
	Τετρακόσιες πενήντα (450) Λίρες Αγγλίας χρυσές	128.700,00	
	Μισή Λίρα Αγγλίας χρυσή	143,00	128.843,00
3.	Καταθέσεις Ώψεως & Προθεσμίας		
α.	Καταθέσεις Ώψεως & Προθεσμίας (EURO)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72103926423	385.154,42	
	Σύνολο (α)	385.154,42	
β.	Καταθέσεις Ώψεως & Προθεσμίας (USD)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72162434103	326.644,07	
	Σύνολο (β)	326.644,07	711.798,49
	Σύνολο (1+2)		840.641,49
76.	Εσοδα Κεφαλαίων		354,08
81.	Συναλλαγματικές διαφορές		0,00
(+)	Σύνολο		840.995,57
(-) 63.	Έξοδα Πληρωθέντα		0,00
	Σύνολο Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2024		840.995,57
ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2024			
1.	Ταμείο		
α.	Ταμείο Συναλλάγματος		
	Τετρακόσιες πενήντα (450) Λίρες Αγγλίας χρυσές	128.700,00	
	Μισή Λίρα Αγγλίας χρυσή	143,00	128.843,00
3.	Καταθέσεις Ώψεως & Προθεσμίας		
α.	Καταθέσεις Ώψεως & Προθεσμίας (EURO)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72103926423	385.408,87	
	Σύνολο (α)	385.408,87	
β.	Καταθέσεις Ώψεως & Προθεσμίας (USD)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72162434103	326.743,70	
	Σύνολο (β)	326.743,70	712.152,57
	Σύνολο Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2023		840.995,57

Γ. ΛΟΙΠΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 01-01 ΕΩΣ 31-12-2024

Κατά τη διαρρέυσσα χρήση 2024, δεν έλαβαν χώρα ιδιαίτερα γεγονότα άξια μνείας.

Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2025

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Η Υποδιευθύντρια
Οικονομικής Υπηρεσίας

Ο Συντάξας Σύμβουλος
Λογιστικής


ΜΠΙΝΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ


ΤΗΓΑΝΗ ΜΑΡΙΑ

 ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ


ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ
Αρ. Άδειας Λογιστή
Α΄ Τάξης. 0138258

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΠΑΝ. & ΑΓΛΑΪΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.			
ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΟΙΝΟΦΕΛΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥ "ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ - ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ"			
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)			
			Ποσά Κλειομένης χρήσης 2024
ΕΣΟΔΑ			
2.	Λοιπά οργανικά έσοδα		
76.	Εσοδα Κεφαλαίων	354,08	
72.	Εσοδα παρεπομένων ασχολιών	0,00	
81.	Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	354,08
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ		354,08
ΕΞΟΔΑ			
4.	Οργανικά έξοδα		
60..	Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	0,00	
61.	Αμοιβές & έξοδα Τρίτων	3.720,00	
62.	Παροχές Τρίτων	0,00	
63.	Φόροι - Τέλη	4.036,09	
64.	Διάφορα έξοδα	696,34	
65.	Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	
66.	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	16.633,90	25.086,33
	Συνολικό κόστος εξόδων		25.086,33
	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-24.732,25
ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024)			
38.	Χρηματικά Διαθέσιμα Έναρξης		
1.	Ταμείο		
α.	Ταμείο Συναλλάγματος (Θυρίδα 2945/Α) Τ. Π. & Δ.		
	Τετρακόσιες πενήτα (450) λίρες Αγγλίας χρυσές	128.700,00	
	Μισή λίρα Αγγλίας χρυσή	143,00	128.843,00
3.	Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας		
α.	Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας (EURO)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72103926423	385.154,42	
	Σύνολο (α)	385.154,42	
β.	Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας (USD)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72162434103	326.644,07	
	Σύνολο (β)	326.644,07	711.798,49
	Σύνολο (1+2)		840.641,49
76.	Εσοδα Κεφαλαίων		354,08
81.	Συναλλαγματικές διαφορές		0,00
(+)	Σύνολο		840.995,57
(-)	63. Έξοδα Πληρωθέντα		0,00
	Σύνολο Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2024		840.995,57
ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΤΗΣ 31-12-2024			
1.	Ταμείο		
α.	Ταμείο Συναλλάγματος		
	Τετρακόσιες πενήντα (450) λίρες Αγγλίας χρυσές	128.700,00	
	Μισή λίρα Αγγλίας χρυσή	143,00	128.843,00
3.	Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας		
α.	Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας (EURO)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72103926423	385.408,87	
	Σύνολο (α)	385.408,87	
β.	Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας (USD)		
	Λογαριασμός ΕΘΝΙΚΗ ΤΕΑΠΕΖΑ 72162434103	326.743,70	
	Σύνολο (β)	326.743,70	712.152,57
	Σύνολο Χρηματικών Διαθεσίμων της 31-12-2023		840.995,57
Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2025			
Ο Πρόεδρος του Ν.Π.Δ.Δ.		Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής	
Η Υποδιευθύντρια Οικονομικής Υπηρεσίας		Για την "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε.	
		544	
ΜΠΙΝΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	
ΤΗΓΑΝΗ ΜΑΡΙΑ		Αρ. Άδειας Λογιστή Α Τάξης. 0138258	

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ
«ΠΑΝ. & ΑΓΛΑΪΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΥ» Ν.Π.Δ.Δ.

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024
(Βάσει των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

Της Αυτοτελούς Διαχείρισης Κεφαλαίου Κοινωφελούς Σκοπού
«ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΛΥΔΙΑΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΟΥ-
ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ»
ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΠΑΙΔΩΝ ΑΘΗΝΩΝ «ΠΑΝ. &
ΑΓΛΑΪΑΣ ΚΥΡΙΑΚΟΥ»

1. Σύνοψη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων. Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.

(α) Άρθρο 42α παρ.3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού.
Δεν έγινε

(β) Άρθρο 42β παρ.1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής & μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού & του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσεως".
Δεν έγινε

(γ) Άρθρο 42β παρ.2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζομένου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.
Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 42β παρ.3: Προσαρμογή στη δομή και τους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.
Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(ε) Άρθρο 42β παρ.4: Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς, αριθμούς για τις οποίες (συμπύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.
Δεν έγινε.

(στ) Άρθρο 42β παρ.5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειομένης χρήσεως.
Δεν χρειάστηκε να γίνουν.

2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

(α) Άρθρο 43α παρ.1-α: Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.
Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(β) **Άρθρο 43α παρ.1-α:** Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα(ΞΝ) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις της Αυτοτελούς Διαχείρισεως σε Ξ.Ν.

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

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

(ε) **Άρθρο 43 παρ.7-γ:** Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους. Δεν υπάρχει.

(στ) **Άρθρο 43 παρ. 9:** Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού "Διαφορές αναπροσαρμογής". Δεν έγινε

3. Πάγιο Ενεργητικό και Έξοδα εγκαταστάσεως

(α) **Άρθρο 42ε παρ. 8:** Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς απόσβεσης).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 2024											
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ					ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ					ΑΝΑΠ/ΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2024
	31.12.2023	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	31.12.2024	31.12.2023	ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	31.12.2024	
10. Γήπεδα - Οικόπεδα	31.758,73	0,00	0,00	0,00	31.758,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.758,73
11. Κτίρια Εγκ/σας Κτηρίων	415.847,56	0,00	0,00	0,00	415.847,56	182.972,30	16.633,90	0,00	0,00	199.606,20	216.241,36
14. Επιπλά & λοιπός εξοπλ.	2.846,00	0,00	0,00	0,00	2.846,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.846,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	450.452,29	0,00	0,00	0,00	450.452,29	182.972,30	16.633,90	0,00	0,00	199.606,20	250.846,09

(β) **Άρθρο 43 παρ.5-δ:** Ανάλυση προσθέτων αποσβέσεων. Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις.

(γ) **Άρθρο 43 παρ.5-ε:** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσωμάτων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν.

(δ) **Άρθρο 43 παρ.3-ε:** Ανάλυση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση. Δεν υπάρχουν παρόμοια έξοδα.

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

(στ) **Άρθρο 43 παρ.4 εδάφ. α & β:** Ανάλυση & επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών & αναπτύξεως", "Παραχωρήσεις & δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" & "Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)". Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

4. Συμμετοχές

(α) Άρθρο 43α παρ.1-β: Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10%.
Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις.

(β) Άρθρο 43α παρ.1-ιε: Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της Αυτοτελούς Διαχειρίσεως.
Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή

5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 43α παρ.1-ια: Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.
Δεν έγινε.

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ι: Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.
Δεν υπάρχουν.

6. Μετοχικό Κεφάλαιο

(α) Άρθρο 43α παρ.1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.
Το αρχικό καταληφθέν κεφάλαιο της Αυτοτελούς Διαχειρίσεως ανέρχεται στο ποσό των 1.309,643,11€.

(β) Άρθρο 43α παρ. 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
Δεν εκδόθηκαν.

(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ε και 42ε παρ. 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σε αυτούς δικαιώματα.
Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιστ: Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην παρούσα χρήση.
Δεν αποκτήθηκαν.

7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(α) Άρθρο 42ε παρ.14 εδάφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις" αν το ποσό είναι σημαντικό.
Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 43α παρ.1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κλπ. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειομένης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.
Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 43α παρ.1-στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.
Δεν υπάρχουν.

(ε) **Άρθρο 43α παρ.1-στ:** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες από εμπράγματες ασφάλειες.
Δεν υπάρχουν.

8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Άρθρο 42ε παρ.12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" & "Εξοδα χρήσεως δουλεμένα".
Δεν υπάρχουν.

9. Λογαριασμοί Τάξεως

Άρθρο 42ε παρ.11-ε: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης παραγράφου 10.
Δεν υπάρχουν.

10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες

Άρθρο 42ε παρ.9: Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρία.
Δεν χορηγήθηκαν.

11. Αμοιβές προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) **Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ:** Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της Αυτοτελούς Διαχειρίσεως.

(β) **Άρθρο 43α παρ.1-ιγ:** Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα, στην παρούσα χρήση, μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της Αυτοτελούς διαχειρίσεως.
Δεν έχουν αναληφθεί τέτοιες υποχρεώσεις.

(γ) **Άρθρο 43α παρ.1-ιδ:** Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα της διοικήσεως(μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές).
Δεν δόθηκαν.

12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) **Άρθρο 43α παρ. 1-η:** Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας & γεωγραφικές αγορές.(Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε παρ.15 εδάφ. α).

1.	Εμπορικής Δραστηριότητας Εσωτερικού	0,00€
2.	Εμπορικής Δραστηριότητας Εξωτερικού	0,00€
3.	Παροχής υπηρεσιών	0,00€
4.	Τόκοι Καταθέσεων	354,08€
	Σύνολο	354,08€

(β) **Άρθρο 43α παρ.1-θ:** Μέσος όρος απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.
Δεν απασχολείται προσωπικό.

(γ) Άρθρο 42ε παρ.15-β: Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων. Αν τα ποσά των λογαριασμών "Εκτακτες ζημιές" & "Εκτακτα κέρδη" είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α παρ. 1-ιγ παρατίθεται και αυτών η ανάλυση.
Δεν υπάρχουν.

(δ) Άρθρο 42ε παρ. 15-β: Ανάλυση λογαριασμών "Εσοδα προηγούμενων χρήσεων", "Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" & "Εξοδα προηγούμενων χρήσεων".
Δεν υπάρχουν τέτοια έσοδα και έξοδα.

Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2025

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.



ΜΗΛΙΝΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

**Η Υποδιευθύντρια
Οικονομικής Υπηρεσίας**


ΤΗΓΑΝΗ ΜΑΡΙΑ

**Ο Συντάξας Σύμβουλος
Λογιστικής**

 **ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

ΣΕΦΕΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ
Αρ. Άδειας Λογιστή
Α΄ Τάξης. 0138258