

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2019			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2019		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2018	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία					
Β. ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							ΔΙΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.081.918,34	1.028.035,66	53.882,68	1.046.754,67	1.000.924,86	45.829,81	I. Κεφάλαια				
							1. Καταβεβλημένα	51.717.687,14		51.717.687,14	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Απορρέει αναρ/ής και επενδυτικής επένδυσης-Δορυείς παγίων				
II. Εξοπλισμός Ακίνητοτητας							3. Δορυείς παγίων	3.067.837,47		1.154.827,96	
1. Γήπεδο-Οικόπεδα	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	4. Επενδυτικές επενδύσεις	846.514,76		440.522,76	
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	45.183.775,28	33.547.890,71	11.635.884,57	45.168.523,28	31.741.697,33	13.426.825,95		3.914.352,23		1.595.350,72	
4. Μηχ/τα-Τεχνικές Εγκατ. & Λοιπά Μηχ. Εξοπλ.	38.862.889,77	34.104.839,16	4.758.050,61	35.723.285,47	33.508.044,57	2.215.240,90					
5. Μεταφορικά Μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05					
6. Επιστλ. & Λοιπά Εξοπλισμός	9.407.775,03	7.600.698,68	1.807.076,35	9.328.519,87	7.339.379,57	1.989.140,30					
Σύνολο ακίνητοτητων	103.655.342,00	75.273.261,50	28.382.080,50	100.421.230,54	72.608.954,42	27.812.276,12	III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)							3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010	180.324.418,40		180.324.418,40	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							IV. Απορρέει αναρ/ής και επενδυτικής επένδυσης-Δορυείς παγίων				
I. Διαθέσιμα							Υπόλοιπο ελλειμματος χρήσεως εις νέο	-32.498.955,59		17.399.781,09	
4. Πρόστιο και βοηθητικός υλός, Αναλώσιμα υλικά			10.970.321,51			9.527.478,08	Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενου χρήσεως	26.494.787,57		9.095.006,48	
Αναλωτικά και Είδη συνσκευασίας								-6.004.168,02		26.494.787,57	
II. Αναρτητάς							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	229.952.289,75		260.132.243,83	
1. Αναρτησίς από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		206.174.846,12			193.555.461,86						
Μείον : Προβλέψεις		0,00		206.174.846,12		193.555.461,86					
2. Αναρτησίς από επενδυτικές και παρεπόμενες ασχολίες			878.563,65			878.563,65					
5. Χρεώσεις Διαφόρων			237.476,39			237.476,39					
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			4.880,14			3.143,19					
			207.295.766,30			194.796.446,62					
IV. Διαθέσιμα							V. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1. Ταμείο			907,87			900,00	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			15.173.017,44			24.952.339,74	1. Προμηθευτές	39.018.295,64		25.297.812,77	
			15.173.925,31			24.952.339,74	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	539.395,18		1.228.518,88	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΑI+ΑII+ΑIV)			233.440.013,12			229.277.164,44	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	293,03		116,04	
							8. Πιστωτές διάφοροι	2.254.467,49		1.675.772,82	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	41.812.451,34		28.202.220,51	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			10.642.056,74			26.610.164,22					
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			84.904,59			5.521.266,45					
			10.726.961,33			32.131.430,67	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Ε)			272.602.937,63			289.266.701,04	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	288.196,54		382.236,70	
ΑΙΩΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00		0,00	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			114.545.807,91			191.732.034,61		288.196,54		382.236,70	
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εργ. & αμροτοφορικών συμβάσεων			380.558,41			422.149,66					
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως			11.091.441,24			10.980.002,60					
			126.017.807,56			203.134.186,87	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	272.602.937,63		289.266.701,04	
ΑΙΩΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ							ΑΙΩΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			114.545.807,91			191.732.034,61	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	114.545.807,91		191.732.034,61	
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εργ. & αμροτοφορικών συμβάσεων			380.558,41			422.149,66	3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εργ. & αμροτοφορικών συμβάσεων	380.558,41		422.149,66	
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως			11.091.441,24			10.980.002,60	4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως	11.091.441,24		10.980.002,60	
			126.017.807,56			203.134.186,87		126.017.807,56		203.134.186,87	

- Για τη χρήση 2019 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
- Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 27.411.273,69€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.
- Στα κονδύλια του Ισολογισμού "Λοιποί λογαριασμοί τάζεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 111.438,64 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των απόρων και των οικονομικά αδυνάτων του 2019
- Στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έκτακτες ζημιές» περιλαμβάνεται ποσό 77.548.295,50€ το οποίο αφορά τη διαγραφή των απαιτήσεων από υπηρεσίες παρασχεθείσες σε ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ. σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν.4600/19. Ως εκ τούτου, τα Αποτελέσματα χρήσεως και ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2019		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2018		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2019		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2018	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		86.240.522,98		61.507.516,14	Υπόλοιπο αποτελεσμ. (πλεονασμάτων) προηγ. χρήσεως		-32.272.476,16		17.758.944,97
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		118.820.148,95		100.206.042,22	Σύνολο		26.494.787,57		9.095.006,48
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-32.579.625,97		-38.698.526,08	ΜΕΙΟΝ :		-5.777.688,59		26.853.951,45
Πλέον : Άλλα έσοδα		61.021.809,70		61.672.156,14	1. Φόρος Εισοδήματος		226.479,43		359.163,88
Σύνολο		28.442.183,73		22.973.630,06	Πλεόνασμα / Έλλειμμα εις νέο		-6.004.168,02		26.494.787,57
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10.308.506,69		17.683.419,21					
Μαρκικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		18.133.677,04		5.290.210,85					
Πλέον :									
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συννομή Έσοδα		396.696,29		709.262,27					
Μείον :									
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συννομή Έξοδα		1.660,42		395.035,87					
Όλικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		18.528.712,91		1.577,34					
II. ΠΑΘΗΤΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	297.330,08		5.693.247,81						
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00						
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	27.841.640,63	28.138.970,71	11.475.946,54	17.169.194,35					
Μείον :									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	163.139,52		8.661,47						
2. Έκτακτες ζημιές	77.548.297,30		0,00						
3. Έξοδα προηγούμενης χρήσεως	1.228.722,96	78.940.159,78	-50.801.189,07	5.399.483,69	5.408.145,16	11.761.049,19			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			-32.272.476,16			17.758.944,97			
Μείον :									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.777.663,77		2.562.825,50					
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.777.663,77		2.562.825,50					0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-32.272.476,16						17.758.944,97

ΑΘΗΝΑ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2020

-Ο-
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ-Η-
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
Α.Ο.Υ.-Η-
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
Ο.Υ.-Η-
ΠΡΟΕΤΑΜΕΝΗ
Ο.Υ.-Ο-
ΣΥΝΤΕΛΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
"ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."
Α.Μ. ΟΕΕ 544ΑΠΟΣΤΟΛΕΥΟΛΟΓΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
Α.Α.Τ. ΕΕ 148733ΦΑΡΟΥΤΖΗ ΘΕΟΔΩΡΑ
Α.Α.Τ. Σ 742214ΚΑΛΚΑΝΤΕΡΑ ΝΕΚΤΑΡΙΑ
Α.Α.Τ. Τ 148541ΜΕΣΟΥΡΙΑΟΥ ΑΘΗΝΑ
Α.Α.Τ. Φ 024207ΧΡΗΣΤΟΛΟΥΑΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ. ΟΕΕ 101711**Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών****Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του****Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν"****Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν", οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-4 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικόν" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαίσεως αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 455.000, περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 455.000.
- Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Απαιτήσεις από επενδυτικές και παρεπόμενες ασχολίες» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, συνολικού ποσού ευρώ 26,4 εκατ., περίπου. Κατά την εκτίμησή μας, μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών & υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 26,4 εκατ. και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 11 εκατ.
- Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη ποσού ευρώ 18.986.357,00 για την κάλυψη ζημιών από αγνωστών τρίτων (αξιώσεων ποσού ευρώ 1.063.563,47 και υποθέσεις αστικής ευθύνης ποσού ευρώ 17.922.793,53) κατά του Νοσοκομείου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 550.000 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 18.436.357,00 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 18.436.357,00 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- Στις χρήσεις 2019 και 2018 το Νοσοκομείο έλαβε επενδυτικές ποσού 25,4 εκατ. ευρώ και 26,9 εκατ. ευρώ, αντίστοιχα, από τον κρατικό προϋπολογισμό για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών του, τις οποίες καταχώρησε στα κονδύλια "Άλλα έσοδα" της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως και όχι απευθείας στο ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου, με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαρισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Κατά του Νοσοκομείου έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζομένους