

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εκκαταστάσεως	1.136.838,50	1.050.637,94	86.200,56	1.081.918,34	1.028.035,66	53.882,68
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>Π. Ενεργήτες Δικυνητοσώσεις</b>						
1. Γήρεο-Οικόπεδο	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92	10.181.068,92	0,00	10.181.068,92
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	45.420.124,90	35.355.221,05	10.064.903,85	45.183.775,28	33.547.890,71	11.635.884,57
4. Μηγ/τα-Τεχνολογ. Έργα, & Λοιπά Μηγ. Εξοπλ.	39.319.878,26	34.753.213,94	4.566.664,32	38.862.889,77	34.104.839,16	4.758.050,61
5. Μεταφορικά Μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05
6. Επιπλα & Λοιπά Εξοπλισμός	9.853.569,24	7.953.819,67	1.899.749,57	9.407.775,03	7.600.698,68	1.807.076,35
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>	<b>104.794.474,32</b>	<b>78.082.087,61</b>	<b>26.712.386,71</b>	<b>103.655.342,00</b>	<b>75.273.261,50</b>	<b>28.382.080,50</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ)</b>			<b>26.712.386,71</b>			<b>28.382.080,50</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>Ι. Αποθέματα</b>						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλύσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			11.047.328,24			10.970.321,51
<b>Π. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	262.146.760,56	0,00	262.146.760,56	206.174.846,12	0,00	206.174.846,12
Μείον : Προβόλες						
2. Απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών και παρεχόμενες ασφάλειες			878.563,63	878.563,63		878.563,63
5. Χρεώστες Διάφοροι			119.240,90	237.476,39		237.476,39
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			5.226,53	4.880,14		4.880,14
			<b>263.149.791,62</b>	<b>207.295.766,30</b>		<b>207.295.766,30</b>
<b>ΙV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			900,00			907,87
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			33.168.362,97			15.173.017,44
			<b>33.169.262,97</b>			<b>15.173.925,31</b>
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΑΙ+ΑΠ+ΑΙV)</b>			<b>307.366.382,83</b>			<b>233.440.013,12</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα			9.956.171,14			10.642.056,74
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			3.140.217,90			84.904,59
			<b>13.096.389,04</b>			<b>10.726.961,33</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>347.261.359,15</b>			<b>272.602.937,63</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΙΔΩ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			184.221.815,79			114.545.807,91
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργ. & αμοροτροφοφορών συμβάσεων			634.509,57			380.558,41
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως			11.183.636,84			11.091.441,24
			<b>196.039.962,20</b>			<b>126.017.807,56</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>643.521.721,30</b>			<b>500.219.745,19</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>						
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>						
<b>Κ. Κεφάλαιο</b>						
1. Καταβεβλημένο			51.717.687,14			51.717.687,14
<b>Π. Αποθεματικό Κεφάλαιο</b>						
3. Διαφορά από ρύθμιση του άρθρου 27 Ν. 3867/2010			180.324.418,40			180.324.418,40
			<b>180.324.418,40</b>			<b>180.324.418,40</b>
<b>ΙV. Απορρέοντα εις νύ</b>						
Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσεως εις νύ			54.558.784,99			32.498.955,59
Υπόλοιπο προηγούμενης προηγούμενων χρήσεων			-6.004.168,02			-26.494.787,57
			<b>48.554.616,97</b>			<b>-6.004.168,02</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΠ+ΑΙV)</b>			<b>284.161.736,40</b>			<b>229.952.289,75</b>
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>						
4. Λοιπές προβλέψεις			550.000,00			550.000,00
			<b>550.000,00</b>			<b>550.000,00</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>						
<b>Π. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>						
1. Προμηθευτές			59.410.104,54			39.018.295,64
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη			1.288.060,76			539.395,18
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί			319,63			293,03
8. Πιστωτές διάφοροι			1.450.681,21			2.254.467,49
			<b>62.149.166,14</b>			<b>41.812.451,34</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΠ)</b>			<b>62.149.166,14</b>			<b>41.812.451,34</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έξοδα χρήσεως διολισθάνοντα			400.456,61			288.196,54
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			0,00			0,00
			<b>400.456,61</b>			<b>288.196,54</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>			<b>347.261.359,15</b>			<b>272.602.937,63</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΙΔΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>						
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			184.221.815,79			114.545.807,91
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εργ. & αμοροτροφοφορών συμβάσεων			634.509,57			380.558,41
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως			11.183.636,84			11.091.441,24
			<b>196.039.962,20</b>			<b>126.017.807,56</b>

1. Για τη χρήση 2020 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.  
2. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού καθώς και του έκτακτου επιδόματος COVID-19 που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού ύψους 34.312.791,88€ με ισόσημη επίδραση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.  
3. Στα κονδύλια του "Ισολογισμού" "Λοιποί λογαριασμοί τάζεως" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 92.195,60 € το οποίο αφορά το κόστος νοσηλείας και φαρμάκων των ατόμων και των οικονομικά αδυνάτων του 2020.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2020		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2019	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	79.776.520,98		86.240.522,98
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	129.842.232,29		118.820.148,95	
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-50.065.711,31		-32.579.625,97	
Πλέον : Άλλα έσοδα	80.710.399,56		61.021.809,70	
Σύνολο	30.644.688,25		28.442.183,73	
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10.527.748,57		10.308.506,69	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	20.116.939,68		18.133.677,04	
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	272.390,21		396.696,29	
Μείον :				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	1.622,03	270.768,18	1.660,42	395.035,87
Ολοκλή Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		<b>20.387.707,86</b>		<b>18.528.712,91</b>
<b>II. ΠΛΕΟΝ :</b> Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	3.418.845,85		297.330,08	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	32.512.489,73	35.931.335,58	27.841.640,63	28.138.970,71
Μείον :				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	569.744,60		163.139,52	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		77.548.297,30	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.041.486,06	1.611.230,66	34.320.104,92	78.940.159,78
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)			<b>54.707.812,78</b>	<b>-32.272.476,16</b>
Μείον :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.831.428,39		2.777.663,77	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.831.428,39		2.777.663,77	0,00
<b>ΚΛΕΙΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλέον/μειον) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>54.707.812,78</b>		<b>-32.272.476,16</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2020		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2019	
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	54.707.812,78		-32.272.476,16	
Υπόλοιπο αποτελ. (πλέον/μειον) προηγ. χρήσεως	-6.004.168,02		26.494.787,57	
Σύνολο	<b>48.703.644,76</b>		<b>-5.777.688,59</b>	
ΜΕΙΟΝ :				
1. Φόρος Εισοδήματος	149.027,80		226.479,43	
<b>Πλέον/μειον / Έλλειμμα εις νύ</b>	<b>48.554.616,97</b>		<b>-6.004.168,02</b>	

ΑΘΗΝΑ, 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2021

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ.

-Η- ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.

-Η- ΠΡΟΕΣΤΑΜΕΝΗ Ο.Υ.

-Ο- ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. ΟΕΕ 544

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΣΠΗΡΙΑΔΩΝ  
Α.Α.Τ. ΑΕ 148733ΦΑΡΟΥΤΖΗ ΘΕΟΔΩΡΑ  
Α.Α.Τ. Σ 742214ΚΑΛΑΚΑΝΤΕΡΑ ΝΕΚΤΑΡΙΑ  
Α.Α.Τ. Τ 148541ΜΕΣΟΥΡΙΑΔΟΥ ΑΘΗΝΑ  
Α.Α.Τ. Φ 024207ΧΡΗΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΑΗΜΗΤΡΙΟΣ  
Α.Μ. ΟΕΕ 101711

## Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

## Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικής"

## Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

## Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικής", οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "Αττικής" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 430.000, περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 430.000.
- Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» και «Απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών» περιλαμβάνονται ως καθυστερήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 30,1 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 30,1 εκατ. και τα αποτελέσματα χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 3,8 εκατ.
- Δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη ποσού ευρώ 18.372.107,16 για την κάλυψη ζημιάς από αγωγές τρίτων (αξιώσεις τραπεζών ποσού ευρώ 154.082,25 και υποθέσεις αστικής ευθύνης ποσού ευρώ 18.218.024,91) κατά του Νοσοκομείου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού ευρώ 550.000 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 17.822.107,16 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 17.822.107,16 και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- Στις χρήσεις 2020 και 2019 το Νοσοκομείο έλαβε επιχορηγήσεις ποσού 34 εκατ. ευρώ και 25,4 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 ίδιο κεφάλαιο του Νοσοκομείου, με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 διορισμού 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 έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου 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 το Νοσοκομείο έχουν ασκηθεί αγωγές από εργαζομένους του, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.827.233,92. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατή να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.
- Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
- Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

## Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση