

ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ

1η' Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Γ.Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ - ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

20η Χρήση (01/01/2022-31/12/2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4. Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα

3. Κτίρια και τεχνικά έργα

4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκαίσεις και λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός

5. Μεταφορικά μέσα

6. Επιππλα και λοιπός εξοπλισμός

Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)

IV. Διάρθεση

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Αναλλακτικά και Είδη συσκευασίας

II. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες

2. Απαιτήσεις από επιχειρηρήσεις και παρεπόμενες ασχολίες

Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες

3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων

5. Χρεώστες διάφοροι

Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες

6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων

IV. Διάρθεση

1. Ταμείο

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαια

III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχειρηρήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων

3. Δωρεές παγίων

4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

III. Αποθεματικά Κεφάλαια

3. Ειδικά αποθεματικά

IV. Αποτελέσματα εις νέο

Υπόλοιπο χρήσεως εις νέον

Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης

Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

2. Λοιπές Προβλέψεις

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

2α. Επιταγές πληρωτέες

4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

5. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

8. Πιστωτές Διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)

Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επομένων χρήσεων

2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης, προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α),η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
3. Στα κονδύλια της Κατάταξης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "έξοδα εισοδημάτων", "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 31.914.537,54 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το κόστος διαρκών νοσηλείας για τη χρήση 2022 ανέρχεται σε € 64.370,76.
5. Ληφθείσες επιχειρηρήσεις για εξόφληση προμηθευτών συνολικού ποσού € 17.335.953,60 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό Ειδικά Αποθεματικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022

Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021

I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

Πλέον: Άλλα έσοδα

Σύνολο

Μείον:

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις

ΜΕΙΟΝ :

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

4. Προβλέψεις για έκτακ. Κινδύνους

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα

Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων

(-) Φόρος εισοδήματος

(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών

(+) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα

(+) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4132/2013

Υπόλοιπο ελλείματος εις νέον

Η διάθεση γίνεται ως εξής

Υπόλοιπο εις νέο

Ειδικά αποθεματικά

Σύνολο

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022

Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων

(-) Φόρος εισοδήματος

(-) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών

(+) Εξόφληση προμηθευτών με ομόλογα

(+) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4132/2013

Υπόλοιπο ελλείματος εις νέον

Η διάθεση γίνεται ως εξής

Υπόλοιπο εις νέο

Ειδικά αποθεματικά

Σύνολο

Αθήνα, 20/11/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΑΔΑΪΝΑΣ ΗΛΙΑΣ

ΤΙΚΑ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΜΗΛΕΣΗ ΜΑΡΙΑΕΝΑ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.

ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 10682 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139

Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, 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 την επίπτωση του θέματος 1 και την πιθανή επίπτωση του θέματος 2 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 Γενικού Νοσοκομείου Αττικής «ΣΙΣΜΑΝΟΓΛΕΙΟ-ΑΜΑΛΙΑ ΦΛΕΜΙΓΚ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1.Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνεται ποσό 87 εκ. ευρώ που αφορά υπόλοιπο από τη διαγραφή των ανεξόφλητων απαιτήσεων από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. χρήσεων 2012 – 2017, κατά την εφαρμογή σχετικών Υπουργικών Αποφάσεων. Σε καταστάσεις ανεξόφλητων τιμολογίων του ΕΟΠΥΥ για τις προαναφερόμενες χρήσεις εμφανίζεται ως ανεξόφλητο ποσό 15 εκ. ευρώ. Διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία της προκύπτουσας διαφοράς στις απαιτήσεις από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. ποσού 72 εκ. ευρώ και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
2.Δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων συνολικού ποσού 88 εκ. ευρώ περίπου, βάσει των στοιχείων που μας παρασχέθηκαν από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου, για την αντιμετώπιση δικαστικών διεκδικήσεων, εκ των οποίων ποσό 82 εκ. ευρώ περίπου προέρχεται από υποχρεώσεις του πρώην Ίου θεραπευτηρίου Ι.Κ.Α. Αθηνas προς εργαζόμενους, προμηθευτές και πιστωτές του, που δεν είχαν απογραφεί κατά την απορρόφηση του την 1-6-2011 από το Νοσοκομείο. Η καταγραφή και ταυτόχρονα η εξόφληση από το Νοσοκομείο των ανωτέρω υποχρεώσεων διενεργείται μέσα από τη δικαστική οδό και μετά από την έκδοση τελεστικών δικαστικών αποφάσεων. Κατόπιν αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις του γεγονότος αυτού επί του ύψους των υποχρεώσεων, της καθαρής θέσης και των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου.
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 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 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.
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 καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
•Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
•Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
•Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
•Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 3 Ιουλίου 2025

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νήγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ. ΔΡΑΚΟΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 58721

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΕΜ. ΜΠΟΜΠΟΛΑΚΗΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ 57581