

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ"

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ											
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	297.822,83	219.097,08	78.725,75	283.591,03	203.422,51	80.168,52					
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>											
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	83.704.745,06	0,00	83.704.745,06	83.704.745,06	0,00	83.704.745,06					
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	77.038.110,97	56.241.444,44	20.836.036,53	77.038.110,97	53.159.324,81	23.878.786,16					
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	10.885.242,24	7.533.105,43	4.088.258,99	10.885.242,24	6.850.655,91	4.034.586,33					
5. Μεταφορικά μέσα	32.346,38	32.346,34	0,04	32.346,38	32.346,34	0,04					
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.086.089,97	10.579.434,01	1.237.264,28	11.086.089,97	10.137.147,63	948.942,34					
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	182.746.534,62	74.386.330,22	109.866.304,90	182.746.534,62	70.179.474,69	112.567.059,93					
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			109.866.304,90			112.567.059,93					
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ											
<i>I. Αποθέματα</i>											
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			7.251.779,09			2.922.644,25					
<i>II. Απαίτησης</i>											
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		192.832.501,06			161.963.519,29	138.289.973,03					
Μείον: Προβλέψεις		-23.673.546,26	169.158.954,80		-23.673.546,26	66.645,55					
2. Απατήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			41.838,82			66.645,55					
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			5.326,88			5.634,90					
11. Χρεώστες διάφοροι			348.193,43			205.800,54					
			169.554.313,93			138.568.054,02					
<i>IV. Διαθέσιμα</i>											
1. Ταμείο			0,00			695,74					
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.039.786,50			8.082.662,60					
			7.039.786,50			8.083.358,34					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			183.845.879,52			149.574.056,61					
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			839,00			277,00					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			59.934.133,06			34.170.501,51					
			59.934.972,06			34.170.778,51					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			353.725.882,23			296.392.063,57					

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Α/86) 1/1/2022 - 31/12/2022				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)					
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		Καθαρά αποτελέσματα (πλέονσμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	64.834.995,56		53.607.005,90			20.356.944,39		8.345.752,59
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	85.768.060,64		86.598.208,43						
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-20.933.065,08		-32.991.202,53						
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα	48.662.012,77		49.615.315,23						
Σύνολο	27.728.947,69		16.624.112,70						
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.479.031,28		8.813.306,86						
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	19.249.916,41		7.810.805,84						
ΠΛΕΟΝ									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	27.410,06		34.612,27						
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	16.246,64	11.163,42	11.163,42	12.571,15	22.041,12	22.041,12			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			19.261.079,83			7.832.846,96			
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.333.511,76		555.508,42						
2. Έκτακτα κέρδη	0,33		9.639,41						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	123.577,81		150.883,88						
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.457.089,90	0,00	716.031,71					
Μείον:									
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	5.620,48		1.767,78						
2. Έκτακτες Ζημιές	11.798,53		24.322,76						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	329.924,85		163.154,06						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	347.343,86	1.109.746,04	0,00	189.244,60	526.787,11			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			20.370.825,87			8.359.634,07			
ΜΕΙΟΝ:									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		4.282.859,28		4.345.099,44					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.268.977,80	13.881,48	4.331.217,96		13.881,48			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλέονσμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			20.356.944,39			8.345.752,59			

Αθήνα, 30/04/2026			
Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΤΑΒΙΑΝΑΤΟΥ ΕΛΠΙΝΙΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΡ 514269	ΚΛΕΙΤΣΑΣ ΠΑΥΛΟΣ ΑΔΤ Α 01408369	ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΔΤ ΑΑ 004270	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΑΔΤ Α 02649649 ΑΡ. ΑΔ. 0065163 - Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ "

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ", οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων και τον ενοποιημένο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσράρημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ" 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 έλεγχο μας προέκυψε τα εξής: 1. Στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και βραδέως κινούμενες απαιτήσεις, ποσού €26.248 χιλ. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 23.674 χιλ. υπολείπεται κατά € 2.575 χιλ., του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί με συνέπεια, οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 2.575 χιλ., τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 2.575 χιλ. 2. Δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε τα απαραίτητα ελεγκτικά τεκμήρια, προκειμένου να επαληθεύσουμε υποχρεώσεις ποσού € 185 χιλ. που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.6 «Ασφαλιστικοί οργανισμοί». Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα Γ.ΙΙ.8 "Πιστωτές διάφοροι" περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις ύψους ευρώ 762 χιλ. των οποίων η ύπαρξη δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιωθεί με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων. 4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Γενικού Νοσοκομείου δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2019 έως το 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 5. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επιστολές για το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών, και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις κατά του Νοσοκομείου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

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 α κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου ν α 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θα φερόνται 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 ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
- 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 κ α 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.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

β) Το Νοσοκομείο άρχισε να τρει λογιιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από το 2009 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

γ) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν τρέθηκαν υπόψη του ελέγχου ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ελληνικά Πρότυπα την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

δ) Για δωρεές κτιριακών εγκαταστάσεων που απεικονίζονται στα κονδύλια του Ισολογισμού Γ.ΙΙ.3 και Α.ΙΙΙ.3 δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες αποδοχής της κληρονομιάς του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ "ΕΛΕΝΑ ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ - ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ" ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ.

Αθήνα, 25 Μαΐου 2026

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΟΣ Ν. ΠΙΤΕΛΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 14481ΑΝΔΡΑΣ Γ. ΠΟΥΡΝΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 35081