ΑΔΑ: ΩΜ3Ο4690ΩΔ-ΙΘΩ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2015.07.31 14:57:46
Reason:
Location: Athens

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ "ΑΤΤΙΚΟΝ"
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 -7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΕΙΑ (1ΗΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**1.009.394,34**	**873.133,25**	**136.261,09**	**977.638,20**	**828.020,60**	**149.617,60**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17	11.391.286,17	0,00	11.391.286,17
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	48.508.545,29	25.147.356,21	23.361.189,08	48.508.545,29	23.213.831,98	25.294.713,31
4. Μηχανήματα & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	34.309.662,55	30.894.165,42	3.415.497,13	33.665.684,98	29.850.209,68	3.815.475,30
5. Μεταφορικά μέσα	19.833,00	19.832,95	0,05	19.833,00	19.832,95	0,05
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7.451.626,95	6.117.742,27	1.333.884,68	7.392.638,12	5.830.840,42	1.561.797,70
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)	**101.680.953,96**	**62.179.096,85**	**39.501.857,11**	**100.977.987,56**	**58.914.715,03**	**42.063.272,53**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά			**8.701.631,29**			**9.597.906,52**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			160.390.141,74			111.861.248,06
5. Χρεώστες διάφοροι			547.838,70			368.503,23
			160.937.980,44			**112.229.751,29**
1. Ταμείο			700,00			750,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			26.047.588,93			17.449.620,25
			26.048.288,93			**17.450.370,25**
Σύνολο κυκ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**195.687.900,66**			**139.278.028,06**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεων εισπρακτέα			6.401.006,41			22.527.162,83
			6.401.006,41			22.527.162,83
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**241.727.025,27**			**204.018.081,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			2,00			2,00
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί δημοσίου λογιστικού			171.805.887,98			222.350.776,26
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρων συμβάσεων			1.222.374,00			1.817.620,20
			173.028.263,98			**224.168.398,46**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο Εταιρικό		
1. Καταβλημένο	**55.403.125,06**	**55.403.125,06**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσ/γής και επιχορ. επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.528.485,93	1.528.485,93
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	863.912,10	964.031,21
	2.392.398,03	**2.492.517,14**
ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά Ν.3827/2010	**180.324.418,40**	**180.324.418,40**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	31.723.690,40	12.145.806,60
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	**-88.318.012,40**	**-100.463.819,00**
	-56.594.322,00	**-88.318.012,40**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙV +ΑV+ΑVΙ)	**181.525.619,49**	**149.902.048,20**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
4. Λοιπές προβλέψεις	550.000,00	0,00
	550.000,00	**0,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	55.223.545,41	51.833.375,36
2α.Επιταγές πληρωτέες	667.064,72	87.680,51
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	791.584,86	724.243,24
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	164.923,64	186.662,79
8. Πιστωτές διάφοροι	2.351.746,71	1.026.421,31
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**59.198.865,34**	**53.858.383,21**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	452.540,44	257.649,61
	452.540,44	**257.649,61**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**241.727.025,27**	**204.018.081,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	2,00	2,00
2.Πιστωτικοί λογ/σμοί δημοσίου λογιστικού	171.805.887,98	222.350.776,26
3. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγ. & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	1.222.374,00	1.817.620,20
	173.028.263,98	**224.168.398,46**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία το οικόπεδο του Νοσοκομείου έχει παραχωρηθεί από την Κτηματική Εταιρεία Δημοσίου (Φ31.3837) προς το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, τα δε λοιπά ακίνητα ανήκουν κατά κύριο λόγο στην αρμόδια Δ.Υ.ΠΕ. σύμφωμα με την ισχύουσα νομοθεσία και το Νοσοκομείο έχει το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης και διαχείρισής τους. 2) Στους λογαριασμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και "Εξοδα διοικητικής λειτουργίας" και ισότοσα στα "Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 34.667.868,22 που αφορά το ποσό της επιχορήγησης της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου από το Υ.Υ.Κ.Α. 3) Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 4.105.694,54 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 3.746.578,94 περίπου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (01/01/2014- 31/12/2014)

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013		
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			49.510.099,10			76.163.650,71
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			84.241.599,74			98.651.964,69
Μικτά αποτελέσματα (ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως			-34.731.500,64			-22.488.313,98
Πλέον: Αλλα έσοδα			90.227.469,30			148.139.807,52
Σύνολο			55.495.968,66			125.651.493,54
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		14.904.013,71			14.281.733,69	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00	14.904.013,71		0,00	14.281.733,69
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			40.591.954,95			111.369.759,85
ΠΛΕΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		998.814,47			236.233,71	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		0,00	998.814,47		0,00	236.233,71
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			41.590.769,42			111.605.993,56
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	121.119,11			127.918,86		
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	107.064,67	228.183,78		466.636,33	594.555,19	
ΜΕΙΟΝ:						
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	3,00			86.965.309,21		
2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	9.545.259,80			13.089.432,94		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	550.000,00	10.095.262,80	**-9.867.079,02**	0,00	100.054.742,15	**-99.460.186,96**
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			31.723.690,40			12.145.806,60
ΜΕΙΟΝ:		3.309.494,47			3.750.566,66	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.309.494,47	0,00		3.750.566,66	0,00
			31.723.690,40			**12.145.806,60**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΧΡΗΣΕΩΣ 2013
Καθαρά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	31.723.690,40	12.145.806,60
+ Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. Χρήσεων	-88.318.012,40	-100.463.819,00
Ελλείμματα εις νέον	-56.594.322,00	-88.318.012,40

ΑΘΗΝΑ 30/06/2015

Η ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ ΤΟΥ Π.Γ.Ν. ΑΤΤΙΚΟΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Δ.Ο.Υ. Θεοδώρα Φαρουτζή **α/α**
Ευαγγέλια Γιαννακάκου Α.Δ.Τ. ΑΒ 654452	Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Δ.Υ. Νικόλαος Σκαρπέλος Α.Δ.Τ. ΑΒ 555121
Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Ο.Υ.	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒ.**
Νικολέττα Παούρη Α.Δ.Τ. Ξ 112533	Grand Solutions Business Consultants
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Σιμωνετάτος Άγγελος Α.Δ.Τ.:Ρ609439 Αρ.αδείας Ο.Ε.Ε Α' ΤΑΞΗΣ 3601
Ε.ΧΡΟΥΣΗ Α.Δ.Τ. ΑΑ 121592	

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο
Του ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ «ΑΤΤΙΚΟΝ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΤΤΙΚΟΝ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.
Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1)Δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχό μας ο λογαριασμός «Αποθέματα», επειδή: **α)**λόγω αποκλίσεων μεταξύ λογιστικών και απογραφικών δεδομένων σε ορισμένους αποθηκευτικούς χώρους συνολικού υπολοίπου € 2.132.562,16 δεν έχει οριστικοποιηθεί η έγκριση των απογραφών από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου και **β)** σε συγκεκριμένο εκ των εν λόγω αποθηκευτικών χώρων, που τηρούνται αναλυτικά καθολικά των ειδών (δεν τηρούνται σε όλα τα τμήματα του Νοσοκομείου), δεν έχουν ολοκληρωθεί οι λογιστικές καταχωρήσεις με συνέπεια να μην έχει καταστεί πλήρως εφικτή η περαιτέρω εκτέλεση εναλλακτικών ελεγκτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης των απογραφέντων αποθεμάτων δεδομένου ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρόνο μεταγενέστερο των απογραφών των αποθεμάτων. Κατά συνέπεια, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων του Νοσοκομείου και τις πιθανές επιπτώσεις στα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια.
2)Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθεύσουμε με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες τις απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών) και τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Νοσοκομείου.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου "ΑΤΤΙΚΟΝ" για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Θέμα Έμφασης
Όπως έχει γνωστοποιηθεί, από την νομική υπηρεσία, υφίστανται εκκρεμείς δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων και εργαζομένων κατά του νοσοκομείου σημαντικής αξίας, για τις οποίες γίνεται αναφορά στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων. Για το μεγαλύτερο μέρος των αγωγών αυτών (€ 15,8 εκατ.) εκτιμάται ότι δεν θα προκύψει ζημία για το νοσοκομείο, για αγωγές συνολικού ποσού € 477 χιλ. που πιθανολογείται ότι θα προκύψει ζημία έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη, ενώ για αγωγές για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση και δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί η έκβασή τους στο παρόν στάδιο δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. Επιπρόσθετα όπως αναφέρεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων υφίστανται πέραν των ανωτέρω υποθέσεων και αγωγές προμηθευτών για ανεξόφλητες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 11,8 εκατ. για τις οποίες δεν είναι δυνατό να γίνει εκτίμηση για την τελική έκβασή τους και κατά συνέπεια δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για τυχόν τόκους υπερημερίας που ενδέχεται να προκύψουν κατά την εξόφληση των εν λόγω υποχρεώσεων. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνουμε επιφύλαξη με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
α)Για τη χρήση 2014, όπως και για τις προηγούμενες χρήσεις, δεν τηρήθηκε πλήρως η προβλεπόμενη από το Π.Δ.146/2003, Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως.
β)Μέχρι την έκδοση της παρούσας Έκθεσης το Νοσοκομείο δεν έχει συντάξει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως προβλέπεται από το άρθρο 11, παρ. 2.β. του Ν.3697/2008.

BDO

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Αγία Παρασκευή, 30/7/2015
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αντώνιος Ι. Αναστασόπουλος	Αριστείδης - Αντώνιος Γρηγ. Σφούνος
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 33821	Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 14851