Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.07.01 10:30:23 EEST
Reason: 18η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
3η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Γ.Ν.Θ. Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ
Γ.Ν.Θ. Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ & ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ - ΖΩΓΡΑΦΕΙΟ ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ"
18η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣ�theμ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΘ. ΑΞΙΑ
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσης	**678.765,29**	**574.824,33**	**103.940,96**	**626.077,06**	**549.071,44**	**77.005,62**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71	28.544.039,71	0,00	28.544.039,71
1α.Γήπεδα - Οικόπεδα Κληροδοτημάτων	72.173,06	0,00	72.173,06	72.173,06	0,00	72.173,06
3.Κτίρια & Τεχνικά Έργα	11.319.799,95	8.780.775,96	2.539.023,99	11.310.003,94	8.328.212,54	2.981.791,40
3α.Κτίρια & Τεχνικά Έργα Κληροδοτημάτων	1.526.930,26	1.206.274,65	320.655,61	1.526.930,26	1.145.197,47	381.732,79
4.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχ.εξοπλ.	12.992.315,52	9.383.260,61	3.609.054,91	12.253.436,69	8.806.000,86	3.447.435,83
4α.Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.&λοιπός μηχ.εξοπλ.Κληροδοτημάτων	23.035,80	23.035,76	0,04	23.035,80	23.035,76	0,04
5.Μεταφορικά Μέσα	7.840,94	7.840,86	0,08	7.840,94	7.840,86	0,08
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3.625.735,11	2.946.062,99	679.672,12	3.065.104,62	2.588.819,36	476.285,26
6α.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός Κληροδοτημάτων	19.971,23	16.971,17	3.000,06	19.971,23	16.971,17	3.000,06
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	11.500,01	0,00	11.500,01	11.500,01	0,00	11.500,01
Συνολο ακινητοποιήσεων (ΓΠ)	**58.143.341,59**	**22.364.222,00**	**35.779.119,59**	**56.834.036,26**	**20.916.078,02**	**35.917.958,24**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			469,55			469,55
			469,55			**469,55**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΠ+ΓΠΙ)			**35.779.589,14**			**35.918.427,79**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			4.435.771,31			3.785.135,52
			4.435.771,31			**3.785.135,52**
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρ.		111.167.903,24			106.292.773,41	
Μείον:Προβλέψεις		25.791.026,29	85.376.876,95		10.789.341,00	95.503.432,41
2.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες			266.042,60			468.834,86
2α.Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες Κληροδοτημάτων			96.259,23			98.207,77
4.Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		1.906.265,63			1.906.265,63	
Μείον:Προβλέψεις		1.876.808,38	29.457,25		1.876.808,38	29.457,25
5.Χρεώστες Διάφοροι			95.355,58			33.041,99
5α.Χρεώστες Διάφοροι Κληροδοτημάτων			17.618,05			17.300,49
			85.881.609,66			**96.150.274,77**
IV.Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.215.849,48			4.117.519,37
3α.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας Κληροδοτημάτων			2.088.036,33			2.049.617,55
			4.303.885,81			**6.167.136,92**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**94.621.266,78**			**106.102.547,21**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			13.911.123,40			2.016.155,30
			13.911.123,40			**2.016.155,30**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**144.415.920,29**			**144.114.135,92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			62.526.641,00			55.103.871,34
2α. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων			2.193.617,55			2.166.820,08
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ.. και αμφ. Συμβ.			334.141,79			207.281,78
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Χρεωστικοί			1.963.333,21			1.941.863,75
			67.017.733,55			**59.419.836,95**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Κεφάλαιο		
1. Καταβεβλ.ημένο	**44.686.307,33**	**44.686.307,33**
ΙΙ.Διαφορές αναπρ/γής-Επιχ.επενδύσεων		
3. Δωρεές παγίων	1.211.277,61	1.396.793,22
3α.Δωρεές Κληροδοτημάτων	1.925.883,62	1.925.883,62
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.112.564,21	675.888,70
	4.249.725,44	**3.998.565,54**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Διαφορά από ρυθμ. του άρθου 27 Ν.3867/2010	665.111,30	665.111,30
	665.111,30	**665.111,30**
IV.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**71.389.519,94**	**75.817.230,71**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**120.990.664,01**	**125.167.214,88**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλ.για αποζημ.προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	85.591,25	85.591,25
2. Λοιπές προβλέψεις	373.486,33	373.486,33
	459.077,58	**459.077,58**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4α. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Κληροδοτημάτων	7.814,68	7.814,68
	7.814,68	**7.814,68**
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	22.141.068,11	15.866.501,95
1α. Προμηθευτές Κληροδοτημάτων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	31.760,40	41.401,14
5α.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη Κληροδοτημάτων	27.521,55	33.256,21
8. Πιστωτες διαφοροι	365.623,53	1.926.731,25
8α. Πιστωτες διαφοροι Κληροδοτημάτων	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων	**22.565.973,59**	**17.867.890,55**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**22.573.788,27**	**17.875.705,23**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	392.390,42	612.138,23
	392.390,42	**612.138,23**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**144.415.920,28**	**144.114.135,92**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	62.526.641,00	55.103.871,34
2α. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού Κληροδοτημάτων	2.193.617,55	2.166.820,08
3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλ.. και αμφ. Συμβ.	334.141,79	207.281,78
4. Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών Πιστωτικοί	1.963.333,21	1.941.863,75
	67.017.733,55	**59.419.836,95**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.
2) Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελέσματα Χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών ", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και " Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 26.005.868,17€ που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο.
3) Στο κονδύλι του Ισολογισμού ¨Λοιποί λογαριασμοί τάξεως¨ συμπεριλήφθηκε ποσό ευρώ 21.469,46€ που αφορά το κόστος νοσηλείας των ανασφάλιστων αλλοδαπών της κλειόμενης χρήσης .
4) Με βάση το ΦΕΚ 1681/28-7-2011, το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Ο Άγιος Δημήτριος" διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης "Γ.Γεννηματάς"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			19.407.275,80			18.073.094,18
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			50.600.582,30			46.874.550,93
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών Κληροδοτήματος			0,00			0,00
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**(31.193.306,50)**			**(28.801.456,75)**
Πλέον : Άλλα έσοδα			47.615.680,45			41.938.461,25
Πλέον : Άλλα έσοδα Κληροδοτήματος			115.465,49			113.802,06
Σύνολο			**16.537.839,44**			**13.250.806,56**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		7.975.063,03			7.335.876,33	
Μείον : 1α. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας Κληροδοτήματος		134.198,82			126.202,18	
			8.109.261,85			7.462.078,51
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**8.428.577,59**			**5.788.728,05**
Πλέον :						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		158.562,44			72.964,25	
4α. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα Κληροδοτήματος		27.324,52			26.370,89	
Μείον :						
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		947,30	184.939,66		197,26	99.137,88
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**8.613.517,25**			**5.887.865,93**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		1.520.785,74			1.869.673,39	
1α. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα Κληροδοτήματος		0,00			0,00	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		680.256,82			190.729,95	
3α. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων Κληροδοτήματος		0,00			0,00	
		2.201.042,56			**2.060.403,34**	
Μείον :						
1. Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	184.950,04			1.025.246,96		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	15.001.685,29	**15.186.635,33**	(12.985.592,77)	10.789.341,00	**11.814.587,96**	-9.754.184,62
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ζημίες)			**(4.372.075,52)**			**(3.866.318,69)**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.412.819,69			1.132.377,00	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων Κληροδοτήματος		61.077,18			61.077,18	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.473.896,87	0,00		1.193.454,18	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ			**(4.372.075,52)**			**(3.866.318,69)**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	**(4.372.075,52)**	**(3.866.318,69)**
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγ.χρήσεων	75.817.230,71	79.739.332,17
Σύνολο	**71.445.155,19**	**75.873.013,48**
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	28.489,34	29.212,62
1α. Φόρος εισοδήματος Κληροδοτήματος	27.145,91	26.570,15
Αποτελέσματα εις νέον	**71.389.519,94**	**75.817.230,71**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ α/α	-Η- ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΡΙΑ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	-Η- ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε." Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΠΑΠΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ	ΤΡΑΟΥΛΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΚΑΛΙΓΙΑΝΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	ΑΛΑΛΑΤΣΗ ΧΡΗΣΤΙΝΑ	ΚΟΥΜΤΣΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΑ	ΓΚΟΥΤΖΙΚΑ ΧΡΕΣΤΙΝΑ	ΛΑΜΠΟΥΛΗΣ Α. ΧΡΗΣΤΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 180601	Α.Δ.Τ. ΑΟ 907233	Α.Δ.Τ. ΑΗ 159900	Α.Δ.Τ. ΑΝ 704388	Α.Δ.Τ. ΑΗ 190376	Α.Δ.Τ. ΑΙ 156087	Α.Μ. ΟΕΕ 25680

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του
Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 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 Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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. Στον λογαριασμό του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πελάτες και λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις» περιλαμβάνεται απαίτηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ποσού € 110.793 χιλ. Διενεργήθηκαν εναλλακτικές διαδικασίες και προέκυψε ότι ποσό € 33.542 χιλ. αφορά απαιτήσεις του έτους 2017 και προγενέστερα, οι οποίες δεν έχουν διαγραφεί σύμφωνα με την από 88565/24.12.2019 απόφαση του Υπουργείου Υγείας, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και β) δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης ζημίας που τυχόν απαιτείται για την ανωτέρω απαίτηση από τον ασφαλιστικό φορέα καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, δεν είχε κοινοποιηθεί στο Νοσοκομείο σχετική απόφαση από την αρμόδια ΥΠΕ για απαιτήσεις από clawback & rebate της ελεγχόμενης χρήσεως και για το λόγο αυτό το Νοσοκομείο δεν προχώρησε στον υπολογισμό σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής εκτιμάται ότι είναι € 2.023 χιλ. με συνέπεια το κονδύλι του ενεργητικού Ε.3 «Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού», τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα. Επιπλέον, στα κονδύλια «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνωρίσεις εσόδων ποσού € 1.133 χιλ. από clawback & rebate που θα έπρεπε να είχαν αναγνωριστεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του γεγονότος αυτού, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.133 χιλ. και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα αντίστοιχα. Από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό δεν επηρεάζονται τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου κατά την 31.12.2023.
3. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Νοσοκομείο Νομικών Συμβούλων αναφορικά i) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επ' αυτών και ii) με τυχόν άλλες εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ» και την ενδεχόμενη επίδραση στα κονδύλια Προβλέψεις, τα αποτελέσματα της χρήσεως καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια.

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.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομειώσουν την περιουσία του Νοσοκομείου είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ - Ο ΑΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ».
2. Στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης 2023 και συγκεκριμένα στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης, «Άλλα Έσοδα» το Νοσοκομείο καταχώρησε επιχορηγήσεις για την τακτοποίηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ποσού € 15.002 χιλ. σχηματίζοντας ωστόσο ισόποση πρόβλεψη στο κονδύλι «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» για τη μελλοντική διαγραφή των απαιτήσεων από τον ΕΟΠΥΥ. Κατά πάγια τακτική το Νοσοκομείο, από τη χρήση 2018 μέχρι και την χρήση 2021,καταχωρούσε τις επιχορηγήσεις αυτές απευθείας στα αποτελέσματα χρήσης ως έσοδο. Αυτό έχει ως συνέπεια τα αποτελέσματα εις νέο να είναι σωρευτικά αυξημένα κατά ποσό € 30.613 χιλ.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο είχε περιέλθει αρχικά στις ΔΥΠΕ, (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρ. 50 του ν. 3370/2005 - Α΄ 176), επανέρχεται στα νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης (υπ'αρ. πρωτοκ. Α3δ/Γ.Π.73384π.ε./20) από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
4. Ο παρόν ισολογισμός περιλαμβάνει τις νοσηλευτικές μονάδες του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. Γεννηματάς» και του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Άγιος Δημήτριος» Βάσει ΦΕΚ 1681/28-7-2011.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

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 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 σύνολο 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 επηρεάζαν 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