Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
2024.02.24 08:31:59 EET
Reason:
Location: Athens

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023
(01/01/2023- 31/12/2023)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά κλείσματος χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	70.447,80	66.867,10	3.580,70	70.447,80	65.077,04	5.370,76
	70.447,80	**66.867,10**	**3.580,70**	**70.447,80**	**65.077,04**	**5.370,76**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματα ακινητοποιήσεις						
1. Οικόπεδα - Συμπλοκα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	141.800.817,70	90.752.586,18	51.048.231,52	23.523,46	14.176,93	9.346,53
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός υλικός εξοπλισμός	3.729.738,91	3.686.310,05	43.428,86	3.712.998,91	3.672.656,16	40.342,75
5. Μεταφορικά μέσα	38.169,31	38.169,27	0,04	38.169,31	37.665,29	504,02
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	27.344.902,52	18.029.053,97	9.315.848,55	26.164.563,62	16.195.432,16	9.969.131,46
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	141.777.264,24	0,00	141.777.264,24
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	**172.913.628,44**	**112.506.119,67**	**60.407.508,97**	**171.716.549,54**	**19.919.930,54**	**151.796.619,00**
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			500,00			500,00
			500,00			500,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			60.408.008,97			151.797.119,00
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			11.808.283,44			10.696.092,58
5. Προκαταβολές για αγοραίες αποθεμάτων			0,00			0,00
			11.808.283,44			**10.696.092,58**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			416.835.730,54			357.840.502,93
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεμφόμενες αεισφόλες			686.645,36			686.645,36
3. Δικαιούχοι λογαριασμοί καταθέσεων			593.859,11			785.111,59
5. Χρεώστες διάφοροι.			2.487.403,28			2.237.772,68
12. Λογαριασμοι διαχωρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			0,00			0,19
			420.603.638,49			**361.550.032,75**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χαλυβδόφυλλα			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			442,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.080.341,18			6.911.055,30
			5.080.341,18			**6.911.497,30**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔIV)			**437.492.263,11**			**379.157.622,63**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			44.716.254,71			21.856.296,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**542.620.087,49**			**552.816.509,27**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότριοι παρακινούμενοι στοιχεία			3,19			3,19
2. Κοινωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			146.965.078,17			146.965.078,17
3. Κρεωστικοί λογαριασμοί εργοδότων, εμπορ. προμηθειών & συμβεστοσβάσεων συμβάσεων			501.321,82			365.465,52
			147.466.403,18			**147.330.547,28**

Σημείωσεις : 1. Ο σκοπός υπολογισμού της 31/12/2023 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υπερημέρειων και δεσμεύσεών τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών. 2. Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συνταλεστές αποβάσεις σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 3. Στο λογαριασμό της καταστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμετάλλεύσεως", περιλαμβάνονται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιβαστάζει απευθείας από το υπουργείο, εκτός πρσωπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 38.438.170,64 € με υπόσταση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	
Ι.Αποτελέσματα εκμετάλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		96.154.994,03		81.577.487,96
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		**146.061.952,26**		**120.493.485,53**
Μικτά αποτελέσματα Ετιαίεί εκμετάλλεύσεως		**-49.906.958,26**		**-38.915.997,59**
Πλέον: Άλλα έσοδα		58.571.825,14		43.361.265,16
Σύνολο		**8.664.866,88**		**4.445.267,57**
Μείον: 1. Πόδια δοκιστικές λειτουργίας		5.182.807,99		4.882.807,99
Μεικά αποτελέσματα Ιεξαδεί εκμετάλλεύσεως		**3.482.058,89**		**-437.540,42**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		102.831,03		36.419,83
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		3.052,25		2.233,09
Ολικά αποτέλεσματα Ιεξαδεί εκμετάλλεύσεως		**3.581.837,67**		**-403.353,68**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόκανα έσοδα	5.484.892,03		1.058.688,88	
2. Έκτακτα κέδη	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων ετών/ων	86.696.471,03		19.694.877,44	
4.Έσοδα από ποσβλλάνες προηγουμενων ετών/ων	0,00	92.181.363,06	0,00	20.753.566,32
ΜΕΙΟΝ:				
1.Έκτακτα και ανόκανα έξοδα	0,00		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων ετών/ων	85.219.427,21		884.097,48	
4. Πρόβλέψεις γα κινδύνους και έξοδα		85.219.427,21		884.097,48	19.909.468,84
Ουνανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		**10.543.773,52**			**19.506.115,16**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		7.521.602,45		1.599.112,52	
Μείον : Ο από αυτές ενσωματωμένος στο Λειτουργικό κόστος		7.521.602,45	0,00	1.599.112,52	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ		**10.543.773,52**			**19.506.115,16**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενου χρήσεως 2023	Ποσά παρονσου. χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα πλούσιανια χρήσεως	10.543.773,52	19.506.115,16
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων πλεονασταλιμού προηγούμενων χρήσεων	173.638.799,61	154.164.804,91
Πλεόνασμα εις νέο	**184.182.573,13**	**173.670.920,09**
ΠΛΕΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	28.994,86	32.120,48
Πλεόνασμα προς διάθεση	**184.153.578,27**	**173.638.799,61**

ΛΑΡΙΣΑ, 28 Ιουνίου 2024

-Ο- ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΓΝ ΛΑΡΙΣΑΣ	-Η- ΑΝΑΠΛ/ΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΟΙΚΗΟΠΙΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	- Ο - ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0101386 Α' ΤΑΕΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΚΑΤΣΙΚΟΝΟΥΡΗΣ Α.Δ.Τ. Αι 495743	ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΙΡΗΝΗ Α.Δ.Τ. Αι 285168	ΟΡΟΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της κρίσιμης προς έλεγχο την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας» 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 πρόσκειται ότι, μέκρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους αναφορικά με τυπόν άλλες νομικικές διεκαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες διεκαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή υπεχβαλλόμενων. Λόγω του γεγονότος αυτού, δεστηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενης αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι κυρίνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητα από το Νοσοκομείο, κατά' όλη τη διάρκεια του θεσρισμού 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 ισχύουν 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 έκαμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση θέματος
Εμφανίζομε την πρόσκεί σας στις υπ' αριθμόν σημειώσεις 3 και 12 του προσαρτήματος, στις οποίες περιγράφεται ότι, στην τρέχουσα κρίση κτιριακές εγκαταστάσεις ποσού € 141.777 κλ., οι οποίες παραμένν ολοκληρωμένν έχει προηγούμενων ετών, μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό «Κτίρια και τεχνικά έργα» και υπολογίστηκαν αποσβέσεις για τις προηγούμενες κρίσεις, ποσού € 85.066 κλ., καθώς και αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων προηγούμενων κρίσεων, ποσού € 61.478 κλ.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.
Άλλο θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη κρίση που έληξε την 31.12.2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω κρίση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδοσαν την 24.7.2023 έκθεση ελέγχου με Αρνητική γνώμη.
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έκα την αυθύνη 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 τις δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοιο περίπτωση, τα κείκα θέματα που αφορούν ανάτητες του θεμελίου τομέα και σεστίζοντας με τη κρίση της λογιστικής αρχής της συνεχίζομενης δραστηρότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσομε κύλογη 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 εκδώσομε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η κύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήτσα σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έκουν 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, μμεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε κύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως κάθιστον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έκουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό κατά' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
•Εντοπίζομε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργούντας 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 συμπαγνία, πλαστογραφία, εκκωμώτες 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 κύλογο 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 επικονεζίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, τα κρονολόγηματα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων σπουν σημαντικών κλίμιακων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου αντοπίζομε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
α) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ. 146/2003.
β) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν υίθηκαν υπόψη του ελέγχου 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 οπαιτήσεις των πρότυπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων με βάση το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας" την παρούσα χρονική στιγμή είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 29 Νοεμβρίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής		Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Αν. Μάνος **Α.Μ. ΕΑΤΕ 2182**	**ate Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.** **Ιφιγενείας 2-5, Μεταμόρφωση, 144 51** **Α.Μ. ΕΑΤΕ 23**	**Σπυρίδων Αρ. Μήλιος** **Α.Μ. ΕΑΤΕ 2784**