

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023																	
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΤΡΩΝ																	
18η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 - 31/12/2023																	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022								
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΤΕΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΤΕΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΣΙΑ											
8. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ										
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	203.827,73	136.990,50	66.837,23	174.506,61	112.008,88	62.497,73	Ι.Κεφάλαιο	8.768.105,83	8.768.105,83								
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Καταβλημένο										
II. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΙΣ							II. Διαφορές αναπαρ/νής-Επικ. επενδύσε										
1. Γενικά-Οικονομικά	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90	1.810.869,90	0,00	1.810.869,90	3. Διαρκές παγίων	13,07	2,71								
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	14.944.462,66	14.883.743,36	60.719,30	14.944.462,66	14.285.964,86	658.497,80	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.903.565,00	73.281.704,62								
4. Μηχ/τα-τεχνολογ. & λοιπός μυχ.εξοπλ.	11.951.191,77	5.651.931,63	6.299.260,14	8.749.163,82	4.966.463,66	3.782.700,16		8.903.578,07	73.281.707,33								
5. Μεταφορικά Μέσα	273.486,52	205.665,15	67.821,37	273.486,52	191.633,15	81.853,37											
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	24.365.478,38	21.199.686,81	3.165.791,57	22.835.394,38	20.693.722,51	2.141.671,87	III. Αποθεματικά Κεφάλαια										
7. Ανεπιταξιόσημα υπο εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Είδωλα αποθεμάτων	331.634.055,30	229.331.301,59								
Σύνολο ακινήτων/οχημάτων	53.345.489,23	41.941.026,95	11.404.462,28	48.613.377,28	40.137.784,18	8.475.593,10											
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΙ)	53.345.489,23	41.941.026,95	11.404.462,28	48.613.377,28	40.137.784,18	8.475.593,10											
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ																	
I. Αποθέματα							IV. Αποτελέσματα ες νέο										
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδωλα συσκευασίας		9.746.231,31			9.385.956,52		1. Ελλείμματα / Πλεονασμα χρήσεως	-12.069.390,22	-30.225.541,99								
							3. Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-77.635.680,81	-47.410.138,82								
								-89.705.071,03	-77.635.680,81								
II. Απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)	259.600.668,17	233.745.433,88								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	210.841.831,58			178.541.820,92			Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ	189.375,97	189.375,97								
Μείων: Προβλέψεις	0,00		210.841.831,58	0,00		178.541.820,92	2. Λοιπές προβλέψεις										
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις & παρεπ. ασχολ.			649,19			420.039,42											
4. Επιδόσεις επίδοσης απαιτήσεων και χρεώστες	5.332.293,05			285.876,32			Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ										
Μείων: Προβλέψεις	5.332.293,05			0,00		285.876,32	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις										
5. Χρεώστες Διαφορών			58.719,39			57.359,60	1. Προμηθευτές	64.364.628,57	57.610.982,05								
							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	86.807,80	117.294,24								
			210.901.200,16			179.305.096,26	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	121,23								
							8. Πιστωτές διάφοροι	2.118.653,80	2.428.897,04								
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)	66.570.090,17	60.157.294,56								
IV. Διαθέσιμα																	
1. Ταμείο		0,00			0,00												
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		6.213.956,56			9.387.626,79												
		6.213.956,56			9.387.626,79												
Σύνολο κυκλοφό/ντος ενεργ. (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΙΙΙ)		226.861.388,03			198.078.679,57												
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ										
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		87.593.413,46			88.074.749,68		1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	89.075,29								
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		1.778.756,81			1.749.841,21		2. Έσοδα χρήσεως διανεμημένα	1.344.723,50	2.260.181,59								
		89.372.170,27			89.824.590,89		3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00								
								1.344.723,50	2.249.256,88								
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		327.704.857,81			296.441.361,29		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	327.704.857,81	296.441.361,29								
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ										
1. Αλλάξιμα περιουσιακά στοιχεία		32.400,00			32.400,00		1. Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων	32.400,00	32.400,00								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού		238.984.869,60			227.298.488,29		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	238.984.869,60	227.298.488,29								
3. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		14.401.750,21			14.401.750,21		4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	14.401.750,21	14.401.750,21								
		253.419.019,81			241.732.638,50			253.419.019,81	241.732.638,50								
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:																	
1) Για τη χρήση 2023 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.																	
2) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσό 33.997.416,46 ευρώ με υπόσχεση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου.																	
3) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4025/2011 περί ανασυνγκρότησης φορέων κοινωνικής αλληλεγγύης, στην χρήση 2016 ενσωματώθηκαν στα βιβλία του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών τα οικονομικά στοιχεία του ως ΝΠΔΔ και ένταξής του στο Νοσοκομείο.																	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ																	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023																	
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμματα) χρήσεως	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ. ΧΡΗΣΗΣ 2023									
								ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ 2022									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	84.971.135,24			63.671.433,87			Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμεν. χρήσεων	-11.995.769,61	-30.153.449,44								
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	158.711.748,03			147.896.441,52					-47.410.138,82								
Μικτά αποτελέσματα (ημίερα) εκμεταλλεύσεως	-73.740.612,79			-84.225.007,65			Σύνολο	-89.631.450,42	-77.563.588,26								
Πλέον: Άλλα έσοδα	94.471.977,48			44.075.367,76			ΜΕΙΟΝ :										
Σύνολο	-19.268.635,31			-40.149.639,89			1. Φόρος εισοδήματος	73.620,61	72.092,55								
Μείων :							Υπόλοιπο ελλειμμάτων ες νέο	-89.705.071,03	-77.635.680,81								
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	7.439.462,48			6.549.240,39													
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	6.992,46			6.903,45													
Μερικά αποτελέσμ. (ημίερα) εκμεταλλεύσεως	-26.715.090,25			-46.705.783,73													
Πλέον :																	
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	191.929,77			117.942,75													
Μείων :																	
2. Προβλέψεις υπομίσθωσης τίτλων κ χρεογράφων	0,00			0,00													
3. Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	1.394,15		190.535,62	896,00		117.046,75											
Ολικά αποτελέσματα (ημίερα) εκμεταλλεύσεως	-26.524.554,63			-46.588.736,98													
II. ΠΛΕΟΝ / Έκτακτα αποτελέσματα																	
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	523.267,53			10.419.250,54													
2. Έκτακτα κέρδη	0,00			0,00													
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	19.745.204,11			8.243.255,23													
	20.268.471,64			18.662.505,77													
Μείων :																	
1. Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα	313.367,11			126.728,43													
2. Έκτακτες ημίερες	0,00			0,00													
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	94.026,46			2.100.489,80													
4. Προβλέψεις για εκτεκ. κινδύνους	5.332.293,05		5.739.686,62	14.528.785,02		2.227.218,23		16.435.287,54									
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (ημίερα)	-11.995.769,61			-30.153.449,44													
Μείων :																	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.828.224,39			1.665.224,64													
Μείων : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.828.224,39			1.665.224,64													
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ημίερα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-11.995.769,61			-30.153.449,44													
Πάτρα, 08 Αυγούστου 2024																	
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ			Ο ΑΝΑΓΛΩΤΙΣΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			Ο ΑΝΑΓΛΩΤΙΣΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΕΙΣΤΩΛΟΓΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. 0ΕΕ 107111									
ΜΠΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΚΥΡΙΑΣΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ			ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΑΡΑΝΤΙΣΤΗΣ			ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΑΛΕΞΙΔΗΣ	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544									
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ																	
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών																	
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων																	
Γνώμη με Επιφύλαξη																	
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρο.																	
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 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 Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Πατρών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 προέκυψαν τα εξής: 1) Οι εσωτερικές διυλίες ελέγχου χρήζουν βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισης των αποθεμάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων ώστε να παρέχουν τη δυνατότητα συνεχούς παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών και να υπάρχει σαφής εικόνα των αποθεμάτων και των αναλύσεων. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 η αξία των αποθεμάτων που βρίσκονταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 6.750.656 και αντιπροσωπεύει το 69% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευούμε με εναλλακτικές ή άλλες ελεγκτικές διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων αυτών και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του συνόλου του Ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 9.746.231 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2) α) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών (ενεργητικό Δ.Ι.1) συνολικού ποσού € 34.961.396 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτών των απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου. β) Στις Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, από ασφαλιστικά ταμεία ύψους € 5.995.609, για τις οποίες το Νοσοκομείο έχει προβεί σε εκτίμηση της αναμενόμενης απόδοσης αυτών των απαιτήσεων και έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση τους ύψους € 5.332.293. Κατά την εκτίμησή μας θα έπρεπε να διενεργηθεί επιπλέον ποσό ύψους € 6.663.316 για απομείωση των απαιτήσεων αυτών, με αποτέλεσμα η αξία των Απαιτήσεων και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 663.316 σε οφέλους των αποθεμάτων των προηγούμενων χρήσεων. 3) α) Στις οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου δεν περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφές χρηματικών υπηρεσιών με τον τίτλο «Φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate)» της χρήσης του πρώτου εξαμήνου 2023, καθώς το Νοσοκομείο καταχωρεί τα έσοδα αυτά κατόπιν κοινοποίησης του σχετικού ποσού από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου δεν μας έχει κοινοποιηθεί το ποσό των επιστροφών από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση																	