

# 1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

# ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ"

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**  
**16η Χρήση (01/01/2021 - 31/12/2021)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΞΙΑΣ</b>							<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά Έξοδα εκγαστάσιμα	120.929,95	120.929,61	0,34	120.929,95	120.929,61	0,34	I. Κεφάλαιο	32.837.288,13	32.837.288,13
	<b>120.929,95</b>	<b>120.929,61</b>	<b>0,34</b>	<b>120.929,95</b>	<b>120.929,61</b>	<b>0,34</b>	<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρές παγίων</b>		
<b>Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							3. Διαρές παγίων στοιχείων	631.552,77	317.493,96
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.322.685,53	4.833.344,33
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	42.951.599,30	0,00	42.951.599,30	<b>Μείων αποσβεσθέντων επιχορηγήσεων</b>	<b>1.367.552,61</b>	<b>576.138,37</b>
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	7.356.744,09	6.706.837,88	649.906,21	7.356.744,09	6.412.568,12	944.175,97	<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>		
4. Μηχ/τα-Τεχν. Έργα/εις και λοιπός μ/χ/ός εξοπλισμός	9.671.453,09	7.517.737,99	2.155.715,10	8.362.238,27	7.225.982,01	1.136.256,26	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	124.948.601,30	99.133.601,30
5. Μεταφορικά μέσα	89.715,30	50.298,61	39.416,69	89.715,30	39.298,61	50.416,69	6. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2012	81.640.823,62	81.640.823,62
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.219.038,18	4.681.668,32	537.369,86	4.852.942,49	4.382.881,19	470.061,30		<b>206.589.424,92</b>	<b>180.774.424,92</b>
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π)</b>	<b>65.288.549,96</b>	<b>18.954.542,80</b>	<b>46.334.007,16</b>	<b>63.613.239,45</b>	<b>18.060.729,93</b>	<b>45.552.509,52</b>	<b>IV. Αποτελέσματα εics νέο</b>		
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)</b>			<b>46.334.007,16</b>			<b>45.552.509,52</b>	Υπόλοιπο ελλείμματος εics νέον	-4.956.006,39	-10.924.184,05
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)</b>	<b>235.838.259,27</b>	<b>203.263.667,37</b>
<b>I. Αποθέματα</b>							<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
4. Πρότες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας		2.369.098,28			2.763.063,98		1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	129.125,79	125.275,90
		<b>2.369.098,28</b>			<b>2.763.063,98</b>		2. Λοιπές προβλέψεις	<b>2.089.244,88</b>	<b>2.085.394,99</b>
<b>II. Απαιτήσεις</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	211.792.530,50			176.196.423,86			<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Μείων:Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-6.761.548,73	-205.030.981,77		-6.759.084,33	-169.437.339,53		1. Προμηθευτές	33.958.004,65	25.359.454,10
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		492.792,95			17.397,50		2α.Επιταγές μη εμφανισθείσες	86.768,54	15.829,16
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	796.175,15			793.094,46			5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	438.952,63	468.632,73
Μείων: Προβλέψεις	-793.783,26	-2.391,89		-793.094,46	0,00		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	228.140,66	191.385,37
5. Χρεώστες διάφοροι		5.876,24			8.784,64		8. Πιστωτικές διάφορες	639.162,89	655.403,29
6. Λογαριασμοί διαχειριστών προκαταβολών και πιστώσεων		0,00			0,00		<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ)</b>	<b>35.351.029,37</b>	<b>26.690.704,65</b>
		<b>205.532.042,85</b>			<b>169.463.521,67</b>		<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							2. Έξοδα εποχικών δικαιωμάτων	1.321.251,13	879.738,88
1. Ταμείο		23.768,32			23.768,32		3. Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί	202.153,29	891.539,26
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		3.447.373,16			5.978.512,57			<b>1.523.404,42</b>	<b>1.771.278,14</b>
		<b>3.471.142,08</b>			<b>6.002.285,89</b>		<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>274.801.937,94</b>	<b>233.811.045,15</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>		<b>211.372.283,21</b>			<b>178.228.871,54</b>		<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	70.686.521,35	60.743.463,47
1. Έξοδα εποχικών χρήσεων		299.059,30			235.365,20				
2. Έξοδα χρήσεων εσπρακτέα		7.955.727,39			6.223.940,35				
3. Εκπτώσεις αγорών χρήσεων υπό διακανονισμό		8.840.860,54			3.570.358,20				
		<b>17.095.647,23</b>			<b>10.029.663,75</b>				
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>		<b>274.801.937,94</b>			<b>233.811.045,15</b>				
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού		70.686.521,35			60.743.463,47				

**Σημειώσεις**

- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής ενόρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Όπως ορίζεται με το άρθρο 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητα του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου.
- Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "όσοστα στα Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό € 26.363.527,35 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 25.815.000,00 και η λογιστική του αντιμετώπιση σχολιάζεται αναλυτικά στο προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Το κόστος των παρεπόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (-) Επιχορηγήσεις ληφθείσες προς σχηματισμό αποθεματικού (-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4600/2019 (-) Μεταφορά σε "Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις" <b>Σύνολο</b> ΜΕΙΟΝ:		
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	50.634.895,97			49.141.010,49				5.971.167,52
Μείων: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-88.408.405,30			-69.393.322,72			-10.924.184,05	-12.339.334,28	
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-37.853.509,33</b>			<b>-20.252.312,23</b>			25.815.000,00	19.130.000,00	
Πλέον: Άλλα έσοδα	33.962.863,75			33.651.175,02			0,00	0,00	
<b>Σύνολο</b>	<b>-3.890.645,58</b>			<b>13.398.862,79</b>			0,00	0,00	
Μείων: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας				5.428.055,27			0,00	0,00	
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-3.890.645,58</b>			<b>7.970.807,52</b>			<b>20.861.983,47</b>	<b>8.218.365,43</b>	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	11.849,81			46.365,45			2.989,86	12.549,48	
Μείων: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00			0,00			<b>20.858.993,61</b>	<b>8.205.815,95</b>	
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-3.878.795,77</b>			<b>8.017.172,97</b>					
<b>II. ΠΛΕΟΝ (μείων): Έκτακτα αποτελέσματα</b>							<b>H διάθεση γίνεται ως εξής</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.830.480,85			218.332,89			Υπόλοιπο εics νέο	-4.956.006,39	-10.924.184,05
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.129.148,50			4.796.374,34			Ειδικά αποθεματικά	25.815.000,00	19.130.000,00
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	4.284,61	9.963.913,96		343,43	5.015.050,66		<b>Σύνολο</b>	<b>20.858.993,61</b>	<b>8.205.815,95</b>
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	6.455,45			9.353,89					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	105.030,86			11.449.037,52					
4. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	2.464,36	113.950,67		9.849.963,29	146.132,50	11.604.523,91	-6.589.473,25		
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>				<b>5.971.167,52</b>					
Μείων: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	893.812,87			812.884,58					
Μείων : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)	893.812,87	0,00	0,00	812.884,58	0,00	0,00			
				<b>5.971.167,52</b>					

Αθήνα, 20/07/2022

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Α.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003
ΜΑΡΙΟΣ Κ. ΤΙΓΚΑΣ	ΑΡΙΑΔΗΝ ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ	ΙΣΜΙΝΗ ΒΑΣΣΑΜΗ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΥ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΔΤ ΑΖ 028923 Α.Α ΟΕΕ 8143

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**  
 Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Αθηνών «Ιπποκράτειο», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, 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 Αθηνών «Ιπποκράτειο» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη 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:

- Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητά του διενέργηση των απλοϊκών των τμημάτων (κλινικών), τις διαδικασίες καταγραφής, αναλύσεων και φυσικών απογραφών των αποθεμάτων φαρμακευτικού και γεωνομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξής τους, καθώς δεν παρέχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών ώστε να υπάρχει σαφές εικόνα του αποθέματος και των αναλώσιμων ανά πάσα στιγμή και της απειθαρμής τους. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη για την αρθρήτητα ποσού € 1.874 κιλ., που περιλαμβάνονται στο κονδύλι Δ.1.4 «Πρότες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας» € 2.369 κιλ., και το κόστος παρεπόμενων υπηρεσιών αυτών της χρήσεως.
- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 204.515 κιλ., και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του κονδυλίου Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 211.792 κιλ. και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια.
- Στο κονδύλιο του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και βραδώς κινούμενες απαιτήσεις, ποσού € 53.694 κιλ., με βάση τον έλεγχό μας εκτιμώμενη ότι η σχηματισθείσα από το Νοσοκομείο πρόβλεψη ποσού € 7.350 κιλ., υπολείπεται κατά € 46.344 κιλ., το ποσό που έπρεπε να έχει ακριματείσει. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", με συνέπεια, οι απαιτήσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά € 46.344 κιλ., και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 46.344 κιλ.
- Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούμε με επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ποσού € 9.137 κιλ., λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων αυτών.
- Στο κονδύλι «Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα» της Κατάστασης Αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται ετεροχρονισμένες αναγνώρισεις εισόδημα ποσού €