ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2012)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	50.334,63	50.334,63	0,00	50.334,63	50.334,62	0,01
	50.334,63	50.334,63	0,00	50.334,63	50.334,62	0,01
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ιί. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	23.523,46	4.767,54	18.755,92	23.523,46	4.004,59	19.518,87
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.578.925,46	2.535.851,90	1.043.073,56	3.406.528,66	2.574.326,20	832.202,46
5. Μεταφορικά μέσα	33.969,31	25.133,07	8.836,24	33.969,31	23.546,41	10.422,90
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8.448.529,32	5.597.340,29	2.851.189,03	7.058.521,00	5.724.404,01	1.334.116,99
7.Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση	141.901.531,53		141.901.531,53	141.841.604,09		141.841.604,09
Σύνολο Ακινητοποιήσεων	153.986.479,08	8.163.092,80	145.823.386,28	152.364.146,52	8.326.281,21	144.037.865,31
Σύνολο παγίου ενεργητικού			145.823.386,28			144.037.865,31
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθ.Υλες-Ανταλ/κά-Είδη συσκ/σίας			8.786.225,47			8.465.190,79
			8.786.225,47			8.465.190,79
II.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			123.712.541,19			57.495.560,20
2.Απαιτησεις από επιχορηγ. και παρεπομ. ασχολιες			948.746,82			948.746,82
5. Χρεώστες διάφοροι			3.884.552,02			3.127.640,89
			128.545.840,03			61.571.947,91
III. Χρεογραφα						
3. Λοιπα χρεογραφα			12.982,52			0,00
			12.982,52			0,00
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			10.062,94			2.125,08
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.928.324,79			11.136.258,87
			1.938.387,73			11.138.383,95
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			139.283.435,75			81.175.522,65
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			23.691.431,21			27.138.118,61
			23.691.431,21			27.138.118,61
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**308.798.253,24**			**252.351.506,58**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			142.177.572,03			187.963.066,73
			142.177.572,03			187.963.066,73

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσά προηγούμ. χρήσης 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Κεφάλαιο	56.215.092,88	56.215.092,88
III. Διαφορές αναπροσαρμογής		
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	102.064.075,64	102.079.075,64
	102.064.075,64	102.079.075,64
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	162.998.024,17	162.998.024,17
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέον	-71.358.391,03	-126.105.979,61
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίωνΣύνολο Ιδίων κεφαλαίων	249.918.801,66	195.186.213,08
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	57.053.442,26	49.670.224,53
2α. Επιταγες πληρωτεες	991.493,30	5.451.154,54
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	12.593,58
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	50,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	53.370,39	0,00
	58.098.355,95	55.133.972,65
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	781.095,63	2.031.320,85
	781.095,63	2.031.320,85
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**308.798.253,24**	**252.351.506,58**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	142.177.572,03	187.963.066,73
	142.177.572,03	187.963.066,73

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :1) Η διαγραφή των απαιτήσεων έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. όπως ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 3 του Ν. 4132/7.3.2013 θα απεικονιστεί στα βιβλία του Νοσοκομείου εντός της επόμενης χρήσης.
2) Στο 2012 συμπηρίστηκαν απαιτήσεις του Νοσοκομείου από Ασφαλιστικά Ταμεία ποσού € 213.297,37 με ισόποσες υποχρεώσεις του Νοσοκομείου προς Προμηθευτές που όφειλαν στα Ασφαλιστικά Ταμεία εκπτώσεις λόγω του Rebate. Αυτό πραγματοποιήθηκε με εκχώρηση των Απαιτήσεων των Ασφαλιστικών Ταμείων, από Προμηθευτές, προς το Νοσοκομείο. **3)**Στους λογ/σμούς της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας" και ισόποσα στα "Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως" περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 38.900.756,65 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των εργαζομένων του Νοσοκομείου που καταβλήθηκε & επιχορηγήθηκε από το Υ.Υ.Κ.Α. Αντίστοιχα στην προηγούμενη χρήση το κόστος μισθοδοσίας ανήλθε σε ποσό € 42.852.080,75.
4) Το κόστος νοσηλείας απόρων, ανασφάλιστων και λοιπών αδυνάτων κατηγοριών του πληθυσμού ανέρχεται για την τρέχουσα χρήση σε ποσό € 2.474.133,00 και αντίστοιχα για την προηγούμενη χρήση σε ποσό € 2.547.500,96.
5) Στη τρέχουσα χρήση έγινε και η οριστικοποίηση των καταθέσεων όψεως σύμφωνα με την εφαρμογή του Προγράμματος Αναδιάρθρωσης του Ελληνικού Χρέους (P.S.I). Οι νέοι τίτλοι που έλαβε το Νοσοκομείο καταχωρήθηκαν στην τρέχουσα αξία κατά την 31-12-2012 (λογαριασμός Δ.ΙΙ.3 Χρεόγραφα). Το νοσοκομείο είχε διενεργήσει σχετική πρόβλεψη για τη ζημιά που θα προέκυπτε από την εφαρμογή του P.S.Iκαι η ζημιά επιβάρυνε τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης.
6)Στην τρέχουσα χρήση έγινε η διαγραφή υποχρέωσης ποσού € 277.175,74 που αφορά τις εταιρείες SIEMENSA.E. (€ 50.730,89) και SIEMENS A.E. ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΑ ΥΓΕΙΑΣ ΑΒΕΕ(€ 277.175,74), βάσει της από 22/8/2012 συμφωνία συμβιβασμού μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του εν λόγω προμηθευτή και εμφανίζεται στα αποτελέσματα της χρήσεως.**7)**Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003. **8)** Σύμφωνα με το ΦΕΚ 3515/31-12-2012, το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ»& ΚΕΝΤΡΩΝ ΥΓΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ διασυνδέθηκε και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012			Ποσά προηγ.χρήσεως 2011		
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			71.213.027,92			50.479.159,89
Μείον :Κόστος πωλήσεων			93.867.859,09			104.811.994,97
Μικτά Αποτ/τα (Ζημίες) Εκμ/σεως			-22.654.831,17			-54.332.835,08
Πλέον : Αλλα Εσοδα			83.896.936,07			44.065.749,12
Σύνολο			61.242.104,90			-10.267.085,96
ΜΕΙΟΝ :						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.708.992,56			7.990.549,75
Μερικά αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			57.533.112,34			-18.257.635,71
ΠΛΕΟΝ :						
2. Εσοδα τιτλων παγιας επενδυσης και χρεογραφων		0,00			0,00	
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		43.931,45			115.449,21	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	43.931,45		81,65	115.367,56
Ολικά Αποτ/τα (κερδη/ζημίες) Εκμ/σεως			57.577.043,79			-18.142.268,15
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		27.128,80			26.764,38	
2. Εκτακτα κέρδη		2.490,05			0,00	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.775.308,14			2.357.939,23	
		1.804.926,99			2.384.703,61	
Μείον :						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,15			0,00		
2.Εκτακτες ζημιες	8.514,60			0,00		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.625.867,45	4.634.382,20	-2.829.455,21	25.196,55	25.196,55	2.359.507,06
Οργανικά και έκτακτα αποτ/τα (κέρδη/ζημίες)			54.747.588,58			-15.782.761,09
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων		1.306.640,45			1.637.622,83	
Μείον : Οι ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος		1.306.640,45	0,00		1.637.622,83	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			**54.747.588,58**			**-15.782.761,09**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) χρήσεως	54.747.588,58	-15.782.761,09
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημίες) προηγ.χρήσεων	-126.105.979,61	-110.323.218,52
Έλλειμμα είς νέον	-71.358.391,03	-126.105.979,61

Λάρισα, 23 Ιουλίου 2013

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΚΑΙ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**	**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΝΤ ΑΕ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0000048**
ΗΛΙΑΣ-ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ Θ.ΣΚΥΛΛΑΚΟΣ ΑΔΤ ΑΙ 291738	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΝΤΑΛΕΚΟΣ ΑΔΤ Ρ 334482**	**ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου ΛΑΡΙΣΑΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Πανεπιστημιακού Γενικό Νοσοκομείο ΛΑΡΙΣΑΣ** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, 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 γνώμης.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Το ποσό του λογαριασμού Α.ΙΙ.7 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» ποσού ευρώ 141.901.531,53 αφορά το κόστος κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων, μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού του Νοσοκομείου. Για τα ανωτέρω πάγια δεν υφίσταται αναλυτικό Μητρώο Παγίων. Στη παρούσα όπως και στις προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας (Π.Δ.146/21.5.2003) και δεν ήταν εφικτό να προσδιοριστεί το ύψος των αποσβέσεων αυτών, με συνέπεια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα η αναπόσβεστη αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και τα ίδια Κεφάλαια.
2) Στο κονδύλιο του ενεργητικού Δ.Ι.4. «Αποθέματα» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 5.858.198,20 που αφορά αποθέματα του υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού των κλινικών του Νοσοκομείου. Λόγω του ότι η ανάθεση του ελέγχου μας ήταν μεταγενέστερη της απογραφής τέλους χρήσεως και τα συγκεκριμένα αποθέματα δεν παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης, δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσουμε την απογραφή τέλους χρήσεως. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αποθεμάτων των κλινικών του Νοσοκομείου.
3) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία (απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών) ποσού ευρώ 123.712.541,19 και υποχρεώσεις προς προμηθευτές ποσού ευρώ 57.053.442,26 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών.
4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημόσιων Μονάδων Υγείας, Π.Δ.146/21.5.2003) δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις ποσού ευρώ 948.746,00 για ισόποσες απαιτήσεις που αφορούν μισθώματα ακινήτων, τα οποία βρίσκονται σε καθυστέρηση και περιλαμβάνονται στο λογαριασμό Δ.ΙΙ.2 του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες». Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής οι απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
5) Για το κονδύλιο του Παθητικού Α.ΙΙ.4 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων" δεν τέθηκε υπόψη μας ανάλυση των παγίων στοιχείων που επιχορηγήθηκαν ώστε να υπολογισθεί το συνολικό ύψος των μη διενεργηθεισών, όπως και στην προηγούμενη χρήση, αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων, το οποίο θα καταχωρείτο σε όφελος των αποτελεσμάτων. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού» καθώς και για τη σχετική επίδραση στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
6) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσής μας δεν λάβαμε επιστολές από το Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου σχετικά: α) με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανό να προκύπτουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί των ακινήτων και δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.
7) Στο λογαριασμό Δ.ΙΙ.11 του Ενεργητικού «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 3.847.687,07 που αφορά καταχρέσεις σε βάρος των τραπεζικών καταθέσεων του Νοσοκομείου που πραγματοποιήθηκαν την παρούσα και σε προηγούμενες χρήσεις, σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων για οφειλές σε προμηθευτές. Τα σχετικά υπόλοιπα των προμηθευτών που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» ανέρχονται σε ποσό ευρώ 2.803.946,68. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (ΠΔ 146/2003) δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για το υπόλοιπο ποσό ευρώ 1.043.740,39 που αφορά υποχρεώσεις και τόκους καθυστερήσεων με συνέπεια τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.043.740,39 και οι «Προμηθευτές» ισόποσα μειωμένοι.
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 Γενικό Νοσοκομείο ΛΑΡΙΣΑΣ** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
Θέματα Έμφασης
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη του ελέγχου εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: **α)** δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού-αποθεμάτων του Νοσοκομείου και **β)** το Νοσοκομείο δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά κατά τη τελευταία δεκαετία πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και εισφορές από έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές. Κατά συνέπεια υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του νοσοκομείου κατόπιν ελέγχου για τις ανέλεγκτες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν στη παρούσα φάση.
Άλλο Θέμα
Οι οικονομικές καταστάσεις του **Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου ΛΑΡΙΣΑΣ** για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη με επιφύλαξη την 28 Σεπτεμβρίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Δε τέθηκε υπόψη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Διεθνής Ελεγκτική ΑΕΟΕΛ
Πατησίων 81 & Χέυδεν 8, ΤΚ 10434 Αθήνα
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 111

Αθήνα, 10/09/2013
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αντώνης Ι. Αναστασόπουλος
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 33821

Αριστείδης Γ. Σφούνος
Α. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14851

Ανεξάρτητο μέλος της Praxity