ΑΔΑ: Ω4Κ9469060-ΡΤΦ

INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY

Digitally signed by INFORMATICS DEVELOPMENT AGENCY
Date: 2018.08.14 12:49:39 EEST
Reason:
Location: Athens

5η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛ�άΔΑΣ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
(01/01/2017 - 31/12/2017)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	372.013,66	323.097,48	48.916,18	369.980,06	322.090,30	47.889,76
	372.013,66	**323.097,48**	**48.916,18**	**369.980,06**	**322.090,30**	**47.889,76**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.677.453.00	0.00	12.677.453.00	11.028.913.14	0.00	11.028.913.14
2. Αγροί -Φυτείες-Δάση				1.606.010,97	0,00	1.606.010,97
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.182.298,28	5.505.382,71	4.676.915,57	9.177.177,07	5.001.082,49	4.176.094,58
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	6.532.267,73	5.355.040,02	1.177.227,71	6.490.692,93	5.218.233,07	1.272.459,86
5. Μεταφορικά μέσα	321.547,02	317.682,93	3.864,09	317.347,02	315.183,34	2.163,68
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	20.814.902,51	13.981.681,85	6.833.220,66	18.433.522	12.825.349,52	5.608.173,17
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές	141.781.906,74		141.781.906,74	144.371.371,50	0,00	144.371.371,50
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	**192.310.375,28**	**25.159.787,51**	**167.150.587,77**	**191.425.034,70**	**23.359.848,42**	**168.065.186,90**
			167.150.587,77			
ΙΙ.Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.140.879,82			1.140.379,82	
Μείον -Προβλέψεις υποτίμησης		971.756,21	169.123,61		1.016.359,82	124.020,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ=ΓΙΙΙ)			167.319.711,38			168.189.206,90
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων και Είδη συσκευασίας			10.233.615,95			5.698.120,38
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			46.323,60			0,00
			10.279.939,55			**5.698.120,38**
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			197.944.846,86			152.657.164,03
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες αερολίες			686.645,36			964.596,91
3. Λογαριασμοί λογαριασμού καταθέσεων			583.029,55			583.029,55
5. Χρεώστες διάφοροι			1.247.822,43			1.095.586,13
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			8.988,21			2.204,47
			200.471.332,41			**155.302.581,09**
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00			0,00
			0,00			**0,00**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			3.256,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			60.920.126,50			52.843.931,72
			60.923.382,50			**52.843.931,72**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			**271.674.654,46**			**213.844.633,19**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**18.001.952,03**			**13.050.414,01**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**457.045.234,05**			**395.132.143,86**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			2,40			0,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού & Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπιστ. αισθαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων			131.859.641,55			131.892.272,52
			344.435,85			
			132.204.079,80			**131.892.272,52**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο	**89.130.021,68**	**89.040.303,78**
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογών και επιχορηγήσεις επενδύσεων-βιωσιμότητας παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	1.084.175,10	1.084.175,10
3. Δωρεές παγίων στοιχείων	45.873,78	3.344,61
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	113.339.819,46	114.570.559,34
Μείον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	1.897.515,24	1.973.002,81
	112.572.352,60	**113.685.076,24**
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά αποθεματικά (διαφορά από αποτίμηση τίτλων πάνω από επίδοσης στην τελευταία αξία τους)	105.946.48	61.343
5. Ειδικά αποθεματικά	**116.012.798,28**	**76.292.798,28**
	116.118.744,76	76.354.141,15
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγουμένων χρήσεων		56.634.646,15
Υπόλοιπο πλεονάσματος (αλλείμματος) εις νέον	**111.860.336,84**	**28.524.812,52**
	111.860.336,84	**85.159.458,67**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)	**429.681.455,88**	**364.238.979,84**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	**60.000,00**	**61.440,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	26.335.324,27	26.684.056,28
2.Επιταγές πληρωτέες	0	2.696.911,59
5. Υπαρχειώσεις από φόρους-τέλη	561.244,24	371.295,02
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	254.104,13	201.076,27
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**27.150.672,64**	**29.953.339,16**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	153.105,53	878.384,86
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**457.045.234,05**	**395.132.143,86**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
5.Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	2,40	0,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού & Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπιστ. αισθαλειών & αμφοτεροβαρών συμβάσεων	131.859.641,55	131.892.272,52
	219.855,11	0,00
	132.079.499,06	**131.892.272,52**

Σημειώσεις : 1. Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2017 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του νοσοκομείου και του Κέντρου Ψυχικής Υγείας των πάσης φύσεως απαιτήσεων, υποχρεώσεων και δεσμεύσεων τους, όπως και των διαθέσιμων χρηματικών ποσών.2. Για τη χρήση 2017 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013. 3. Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που πιστώθηκε στο μισθοδοσίας προσωπικού που υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, ποσού 48.627.331,80 € με υπόπεση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Νοσοκομείου. 4. Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ «ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ» & ΚΕΝΤΡΟΝ ΥΓΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΝ ΙΑΤΡΕΙΟΝ διασυνδέεται και λειτουργεί υπό τη διοίκηση ενιαίου συλλογικού οργάνου διοίκησης με το ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ. (ΦΕΚ 3515/31.12.2012). 5. Από το συνδυασμό των άρθρων 2 & 21 του Ν.4238/14, το Κέντρο Ψυείας με τα Περιφερειακά Ιατρεία αυτών μεταβιβάστηκε και ενιάσανσιαι από 01/01/2015 στην οργανωτική δομή της 5ης.Δ.Υ. Περιφέρειας Θεσσαλίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΑΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		88.304.030.21			74.860.596.41
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		120.074.610,64			115.016.480,42
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-31.770.580,43**			**-40.155.884,01**
Πλέον: Άλλα έσοδα		60.483.693,40			112.681.459,42
Σύνολο		**28.713.112,97**			**72.525.555,41**
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		7.727.994,48			7.569.805,49
Μεικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**20.985.118.49**			**64.955.749.92**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		1.044.852,21			508.230,73
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00			0,00
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		**22.029.970,70**			**65.463.980,65**
Ιι. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα					
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5.559.507,08		0,00		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.125.003,43		1.381.171,81		
4.Έσοδα από ποσοβλέψεις ασυνομοειμένων νοήσεων	61.440,00	7.745.950.51	63.746,40	1.444.918.21	
ΜΕΙΟΝ:					
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	350.317,44		28.773,42		
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		37.587.943,09		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.137.988,53		516.594,16		
4. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		2.488.305,97	5.257.644,54	0,00	38.133.310,67	-36.688.392,46
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		**27.287.615,24**			**28.775.588,19**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.079.113,23			2.598.664,08
Μείον : Οι από αυτές ενεωματαμένες στο λειτουργικό κόστος		2.079.113,23	0,00		2.598.664,08	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΑΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**27.287.615,24**			**28.775.588,19**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΑΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγουμ. χρήσεως 2016
Καθαρά αποτελέματα (πλεόνασμα) χρήσεως	27.287.615,24	28.775.588,19
(+) Υπόλοιπο αποτελεμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	85.159.458,67	56.634.646,15
(+)Αποτελέσματα εις νέο(απέντιαβη Κ.Υ. Ν.4238/14)	-191.932,34	0
Πλεόνασμα εις νέο	**112.255.141,57**	**85.410.234,34**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	394.804,73	250.775,67
Πλεόνασμα εις νέο	**111.860.336,84**	**85.159.458,67**

ΛΑΡΙΣΑ, 20 Ιουλίου 2018

-Ο-	-Η-	- Ο -
ΔΙΟΚΗΤΗΣ	**ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**	**ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ. Σ.	**ΔΟΙΗΚΗΤΙΚΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**	**Για την εταιρία "ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Ε."**
		Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 544
ΝΑΝΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	**ΑΜΠΑΤΖΗ ΣΥΡΜΑΤΕΝΙΑ**	**ΤΖΟΥΜΑΝΕΚΑ Ε. ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ**
Α.Δ.Τ. ΑΚ 877704	**Α.Δ.Τ. ΑΚ 411511**	**Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 53216**

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"

Δραστική Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ" (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον τέταρτο διαθέσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων 1 έως 9 που αναφυσόνεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Αρνητική Γνώμη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε οπτικής άποψη, την οικονομική θέση του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας - Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ & ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Αρνητική Γνώμη

Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής: 1. Στα κονδύλια του ενεργητικού Β. «Έξοδα εγκαταστάσεις» και Γ. «Πάγιο ενεργητικό» περιλαμβάνονται πάγια συνολικής αξίας κτήσης € 372.014 και € 192.310.375 και αναπόσβεστης αξίας € 48.916 και € 167.150.588 αντίστοιχα για τα οποία δεν υπάρχει πλήρης ανάλυση για τις χρήσεις πριν του 2013. Η μη ορθή τήρηση Μητρώου Παγίων και η έλλειψη που παρατηρήθηκε στις απαιτούμενες διαλύδες ελέγχου δημιουργεί διαγραπτική αντιπαράταξη όσον αφορά την αποτίμηση και πλήρη καταγραφή της περιουσίας του Νοσοκομείου και της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας διαχείρισής της αλλά και του απολογισμού των αποσβέσεων παγίων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα των ανωτέρω κονδυλίων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων χρήσης και των Ίδιων Κεφαλαίων. Θα πρέπει να σημειωθούν ωστόσο τα εξής: α) κατά το 2017 ζήκτηκε η διαδικασία πλήρους ενημέρωσης του Μητρώου Παγίων β) οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε μας παρέχουν σημαντική διαφυγάλη για τις προοπτικές στα ανωτέρω κονδύλια οι οποίες προέρχονται από τις χρήσεις 2017 και 2016. 2. Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ.ΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» απεικονίζεται η αξία κτήσης μερίδας συνιστώμενων εταιρικών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ύψους € 1.140.880, οι οποίες απεικόθηκαν από το Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ" μέσω διαθήκης. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου εκκρεμεί η έκδοση νόμιμου τίτλου «κληροδοτήματος» λόγω εκκρεμοδικίας και δεν έχουμε λάβει επιστολές από το σύνολο των συνεργαζόμενων με το Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ" νομικών σύμβουλων. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αποτίμησης των τίτλων και την ενδεχόμενη ή υπάρχη επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια, τα αποτελέσματα της πλειάμενης χρήσης και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων. 3. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων ως προς την αποτελεσματικότητα διαχείρισης των αποθεμάτων των τμημάτων (κλινικών), της διαδικασίας καταγραφής ανυπόπτων και φυσικών απογραφών καθώς και υγειονομικού υλικού και της μηχανογραφικής υποστήριξης τους, καθώς δεν παρέχει την δυνατότητα ηλεκτρονικής παρακολούθησης της αποθήκης των κλινικών αστέα τα υπάρχει σωρή εικόνα του αποθέματος και των ανελάσεων ανά πάσα στιγμή. Με δεδομένο ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017 η αξία των αποθεμάτων που βρισκόταν στα τμήματα των κλινικών ανέρχεται σε € 5.255.334 και αντιστοιχεί το 51% του συνόλου της αξίας των αποθεμάτων και λόγω του γεγονότος ότι δεν κατείχε δυνατό να επανυπολογίσουμε σε δείγμα αποθέματων την εφαρμοζόμενη τιμή αποτίμησης, δεν κατείχε δυνατό να επιβεβαιώσουμε με εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες την απογραφή τέλους χρήσης των αποθεμάτων που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του ενεργητικού Δ.Ι.4 «Αποθέματα» ύψους € 10.233.616 και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των αποθεμάτων και το πραγματικό ύψος του κόστους παροχής υπηρεσιών της χρήσεως. 4. α) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, ιστάλη επιστολή επιβεβαίωσης στο ΕΟΠΥΥ συνολικού ύψους € 191.213.158, επί του συνόλου των βεβαιωμένων απαιτήσεων € 197.944.847 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει επιστολή για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσηλεία, μας παρέχουν σημαντική διαφαβάνη για το ποσό των απαιτήσεων που προέρχεται από τη χρήση 2017, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις. β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις μας εναντίον εταιρειών συγχωνεύσεώς στον ΕΟΠΥΥ ύψους € 5.768.090, οι οποίες παραμένουν ανείσπρακτες. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρεαλοποιήσιμη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχό μας δεν κατείπη ηρκετά να αποκτήσουμε πλήρη διαφαβάνη για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 5. Στα κονδύλια του ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες αερολίες» και Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, ποσού € 5.768.090, € 686.645 και € 769.795 αντίστοιχα. Κατά παρακολουθη των λογιστικών αρχών δεν έχει διενεργηθεί ιούλιση απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των κονδυλίων Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ.ΙΙ.2 «Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες αερολίες» και Δ.ΙΙ.5 «Χρεώστες διάφοροι» εμφανίζονται υπερβολικά κατά € 5.768.090, € 686.645 και € 769.795 αντίστοιχα, τα Ίδια Κεφάλαια υπερβολικά κατά € 7.224.529, τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων υπόπεσα υπερβολικά. 6. Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων του λογαριασμού παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές», ύψους € 26.335.324 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, επιβεβαιώθηκε με αποστολές επιστολής επιβεβαίωσης από προμηθευτές και με εφαρμογή εναλλακτικών διαδικασιών επιβεβαίωσης, υπόλοιπα που αντιστοιχούν σε ποσοστό 54% επί του διόμματος που αυτλιγή και 34% περίπου επί του συνολικού υπολοίπου του λογαριασμού. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επιλέχτηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με αποστόλες επιστολής ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες, δεν κατείπη δυνατόν να λάβουμε πειστική ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων. 7. Το κονδύλι του Παθητικού Δ.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους € 111.442.304 περιλαμβάνει επιχορηγήσεις του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Λάρισας "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ" ποσού € 102.865.061 οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται πλήρως με πάγια στοιχεία και αφορούν επιχορήγησης που έχουν λαφθεί σε προηγούμενες χρήσεις (πριν της χρήσης 2013). Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου, την ορθότητα των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων επενδύσεων και την ενδεχόμενη επίπτωση στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων. 8. α) Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επιστολή από το σύνολο των Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελούσδες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή σπουδιώδεων. β) Με βάση τις επιστολές τρών Νομικών Συμβούλων του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους και εργαζόμενοι κατά του Νοσοκομείου διαδικάστες αποζημίωσης και λοιπά ποσά € 4.850.000 (εκ των οποίων ποσό € 290.000 αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ" και ποσό € 4.620.000 αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"). Η τελική έκβαση των ανωτέρω αστών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, τυχόν ή σημαντικά ή θετικά τα αποτελέσματα αυτών δεν μπορούν σε αυτό το στάδιο αν ή μη λαμβάνουν υπόψη την αποσοβή διαδικασιών καταγραφής και παρακολούθησης των δικαστικών αξιώσεων κατά του Νοσοκομείου, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από τυχόν θετικά επιπλέον αξιώσεων και δικαδικαίων έναντι του Νοσοκομείου και από την τελική διεύθτηση των ακριμών αγωγών, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων στην καθαρή θέση και στην παρουσιασή κατάσταση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. 9. Στο κονδύλι της Κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» σημειωλαμβάνονται αναλογούντες αποσβέσεις υπηρεσιών της χρήσης 2016 ύψους € 1.187.528 (εκ των οποίων ποσό € 1.131.410 αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ" ποσό € 776.118 αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ") και αποσβέσεις της χρήσης 2016 ύψους € 314.809 αντίστοιχα (εκ των οποίων ποσό € 279.586 αφορά το Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΚΟΥΤΛΙΜΠΑΝΕΙΟ" και ποσό € 255.223 αφορά το Γενικό Νοσοκομείο Λάρισας "ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΕΙΟ"). Συνεπώς, η αξία των κονδυλίων «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων» υπερεκτιμάται ανάμεσα κατά € 1.187.528 και € 314.809 αντίστοιχα και τα αποτελέματα προηγούμενων χρήσεων μειωμένα κατά € 672.718. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον υπερχρεωτισμό αυτό κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017. 10. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειρισιακών του χρήσεων. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πιθανέτων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να κατελογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωσή. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διαφάβαση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Εθνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Εθνική Νομοθεσία και τις