

6η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΗΘΟΥΡΙΟΥ «ΜΑΝΤΖΑΒΙΝΑΤΕΙΟ»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
14η Χρήση (01/01/2019 - 31/12/2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
I. Ακίνητες ακινοποιήσεις							I. Κεφάλαιο			
4. Άυλτες ακίνητες ακινοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04		290.767,07		290.767,07
II. Ενομήσιμες ακινοποιήσεις	13.063,98	13.063,94	0,04	13.063,98	13.063,94	0,04				
1. Γήρινα - Οικόπεδα	89.472,96	0,00	89.472,96	89.472,96	0,00	89.472,96	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-δωρεάς παγίων			
2. Κτίρια και τεχνικά έργα	353.967,28	290.634,69	63.332,59	353.967,28	276.476,00	77.491,28	3. Δωρεές κτιρίων	142.701,38		142.701,35
4. Μηχολογικό-Τεχνολογικό	127.445,73	127.444,80	0,93	127.445,73	125.758,89	1.686,84	4. Επενδυτικές επενδύσεις	75.329,04		75.329,04
5. Μεταφορικά μέσα	134.156,00	0,00	0,04	134.156,00	0,00	0,04	5. Άλλες αποδοτικές επενδύσεις	60.928,86		57.241,50
6. Επτάκιτα και λοιπές εξοπλισμοί	134.156,00	129.254,28	4.902,52	132.584,48	126.350,44	6.234,04		157.101,86		160.788,89
7. Ακίνητες ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση-πρακαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ΙΙ. Αποδοτικά Κεφάλαια			
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ+II+III)	705.042,91	547.533,77	157.709,08	703.470,49	528.565,33	174.885,16	5. Εξοδικά απομεικτά	384.782,24		889.872,86
			157.709,08			174.885,20				
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+II+III)							IV. Αποτελέσματα εκ νέου Υπολοίπου εκ νέου	1.459.318,11		1.927.354,60
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ										
I. Αποθέματα										
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλύσιμα Υλικά, Αναλλακτικά μέρη										
II. Αποθέματα										
1. Αποθέματα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.587.237,71			2.207.160,13			Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+II+ΑII+ΑIV)	2.291.968,98		3.268.783,42
Μείον: Προβλέψεις	0,00		1.587.237,71	0,00		2.207.160,13				
3. Χρεωστικές διαφορές			1.357,87			1.223,11				
6. Ανασφαλισμοί διαχειρίσιμων προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00				
			1.588.596,59			2.208.383,24				
IV. Δοθέντα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
1. Ταμείο			47,88			32,43	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
2. Καταθέσεις όψεως και πιστώσεις			748.807,73			660.735,77	1. Προμηθευτές	181.325,41		224.609,08
			748.745,61			660.768,20	2α. Επενδυτικές πιστώσεις	0,00		0,00
							4. Υποχρεώσεις από φόρους-πλη	3.333,42		1.779,15
							5. Ασφαλιστικά οργανισμοί	0,00		0,00
							11. Πιστωτικές διαφορές	0,00		0,00
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	184.658,83		226.388,23
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+ΔIV)			2.388.210,94			2.896.577,48	Δ. ΜΕΤΑΒΛΗΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							1. Έσοδα παγίων χρήσεων	30.861,72		53.046,88
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			23.762,16			498.717,09	2. Έξοδα χρήσεως δικαιωμάτων	39.620,11		34.393,66
3. Εκπτώσεις αγαθών χρήσεως υπό διακανονισμό			7.427,46			12.432,42		70.481,83		87.440,54
			31.189,62			511.149,51				
Σύνολο μεταβλητών λογαριασμών ενεργητικού (Ε+Δ+ΕΕ)			2.547.109,64			3.582.612,19	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+II+Δ+Γ)	2.547.109,64		3.582.612,19
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			2.547.109,64			3.582.612,19	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			1.317.323,10			1.447.079,71		1.317.323,10		1.447.079,71
			1.317.323,10			1.447.079,71		1.317.323,10		1.447.079,71

Σημειώσεις:
1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήρινα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) Κτίρια και τεχνικά έργα της απογραφής ενάρξης (1.1.2006) προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται και ποσό 776.513,46 Ευρώ που αφορά την μεταβολή στην υπαλληλική η οποία δεν εμφανίζεται στην Προέκταση του Νοσοκομείου κατά έσοδα επειδή από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 181.897,00 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του λογαριασμού "Εξοδικά Απομεικτά".
4. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τη χρήση 2016-2017 βάσει Ν.4800.19 & με την αρ.πρωτ.82α/Π.Ο.Κ.88565/24.12.19 Εγκρίθηκε Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 686.987,62.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΟΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ											
Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλεισμένων χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018								
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΕΙΨΜΑ - ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ											
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						MEION 1. Φόρος εισοδήματος											
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών						(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων											
						Υπόλοιπο εκ νέου											
Μικτά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως																	
Πλεόν: Άλλα έσοδα																	
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας																	
Μικρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως																	
Πλεόν: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα																	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα																	
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως																	
II. ΠΛΕΟΝ (ΜΕΙΟΝ): ΕΚΔΑΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ																	
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα																	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων																	
ΜΕΙΟΝ:																	
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα																	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων																	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Ελεειψμα - πλεόνασμα)																	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων																	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος																	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Ελεειψμα - πλεόνασμα)																	

Ληζούρι, 11 Νοεμβρίου 2020

Ο ΑΝΑΡΧΗΡΗΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ			Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ			Η Π.Ο.Υ.			Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ Α.Ε.		
ΔΗΜΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ			ΑΓΓΕΛΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ			ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ			ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΔΑΡΙΑΣ		
ΑΔΤ / ΑΝ 882622			ΑΔΤ / Ν 530426			ΑΔΤ / Χ 729021			ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε. 9592/2000		

Τελώνη Ανέστης, Οικονομική Λογιστική Λογιστική
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Ληζούριου "Μαντζαβινάτειο"
Τελώνη Ελένη επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
Γνώμη με επιφύλαξη
Το κείμενο ελέγχει αν εναντίον οικονομικών καταστάσεων του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Ληζούριου "Μαντζαβινάτειο" (στο Νόσο ομίλη) που αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης απ' αποτελεσμάτων της χρήσεως που ελέγχε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που χρηματοδοτούνται στην παράγραφό της έκθεσής μας «Βάση για την Ε. επιφύλαξη» ο λογαριασμός σχεδόν διαμορφώνεται ομοιόμορφα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου - Κέντρου Υγείας Ληζούριου "Μαντζαβινάτειο" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη για τη χρήση που ελέγχε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το για το 1/4/2019 με Ε. επιφύλαξη, ο λογαριασμός σχεδόν διαμορφώνεται ομοιόμορφα.
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προκύπτει τα εξής:
1. Στο κονδύλι του ενεργητικού Γ+II-1 "Γήρινα-Οικόπεδα", δεν περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της δωρεάν παραχωρημένης α. πό το Ιδρυματικό Υπόμνημα νέας κτιριακής μονάδας και του εξοπλισμού της που ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε προς χρήση το έτος 2020, καθώς μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία παραλαβής τους. Λόγω της μη ολοκλήρωσης της παραλαβής δεν έχουμε λάβει τεκμηριωμένο αποδεικτικό με τις αξίες κτήσης που θα πρέπει να συμπεριληφθούν στο νέο κτίριο και στον εξοπλισμό του Νοσοκομείου. Συνεπώς, διαπιστώσαμε επιφύλαξη ότι η στην ορθή απόσχιση των λογαριασμών των ενδυνάμην ακινοποιήσεων και των δυνάμεων παγίων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρόν, στον λόγω μη υπολογισμού των αποσβέσεων και των αποσβέσεων δυνάμεων παγίων.
2. Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Ανάλυση υλικών - Αναλλακτικά και είδη συσκευασίας» ύψους € 20.859,75 αφορά στην αποσχιση της τελικής απογραφής των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του Νοσοκομείου στην 31.12.2019. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διαβίβασης της απογραφής μέχρις των αποτελεσμάτων του Νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επ' αλλοθέρ των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Για το λόγο αυτό διαπιστώσαμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου και τις επιδράσεις, τυχόν αποκλίσεων του, επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως καθώς και επί της καθάρτης θέσης του Νοσοκομείου.
3. Μερικά και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές στοιχεία λέξ ή άλλες αναγκαίες ελεγκτικές διαδικασίες, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών σε ασφαλιστικά ταμεία, φορείς δημοσίου και ιδιωτικού, συνολικού ποσού € 1.587.237,71, εκ των οποίων € 1.540.415,45 αφορούν σε απαιτήσεις από το ΕΟΠΥΥ, και, συνεπώς, διαπιστώσαμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.
4. Στο ίδιο κονδύλι του ενεργητικού Δ+II-1 «Αποθέματα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από α. φαλακτά ταμεία που έχουν ανυπομνησθεί στην ΕΟΠΥΥ ύψους € 44.800,58, οι οποίες παραμυθώνονται, το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακρηκτικότητας αυτών των απαιτήσεων και δεν έχει σχηματίσει σχετική απομεικτική για την κλήση δόσης από τη μη ρευστοποιηθεί μερών των απαιτήσεων αυτών. Από τον έλεγχο μας, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές στοιχεία λέξ ή άλλες αναγκαίες ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις προμηθευτές συνολικού ποσού € 62.036,42, και, συνεπώς, διαπιστώσαμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών.
5. Μερικά και την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης έκθεσής μας, δεν έχουμε λάβει επαρκώς από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου ομίλη σχετικό α) με την κυριότητα των ακινήτων και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις οις ή τελειοποιήσεις δικαστικές πράξεις από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Συνεπώς, διαπιστώσαμε επιφύλαξη για την απάρτη των εμπράγματων βάρων επί των ακινήτων, ενώ δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν οι προκύπτουσες πιθανές ποσότητες δικαιοπραξιών σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη.
Διευκρίνιση του ελέγχου μας σύμφωνα με τα διειρη Προτάσεις Λογιστικής (ΑΠΕ) όπου αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο έλεγχός μας, σύμφωνα με τα προκύπτοντα από παραγράφους περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεπίσημοι από το Νοσοκομείο κατ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου, όπου διειρη Προτάσεις Δεοντολογίας ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις των οικονομικών καταστάσεων των ελεγκτών 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοξη, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να ο συνεισφέρει τη δραστηριότητα του, γνωματοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα είδη διακρίσεων που αφορούν υποχρεώσεις του δημοσίου, ούτως ώστε και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της αναγκαιότητας δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλ. λαμβάνοντας υπόψη ουσιαστικές επιφύλαξεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διειρηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό λάθος, όπου αυτό υπάρχει. Επιφύλαξη δύναται να προκύψει από απάτη ή από λάθος και θα υφίσταται ουσιαστικό ή φαινομενικό, με αποτέλεσμα να μην είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διειρηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό λάθος, όπου αυτό υπάρχει. Επιφύλαξη δύναται να προκύψει από απάτη ή από λάθος και θα υφίσταται ουσιαστικό ή φαινομενικό, με αποτέλεσμα να μην είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διειρηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό λάθος, όπου αυτό υπάρχει. Επιφύλαξη δύναται να προκύψει από απάτη ή από λάθος και θα υφίσταται ουσιαστικό ή φαινομενικό, με αποτέλεσμα να μην είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διειρηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό λάθος, όπου αυτό υπάρχει. Επιφύλαξη δύναται να προκύψει από απάτη ή από λάθος και θα υφίσταται ουσιαστικό ή φαινομενικό, με αποτέλεσμα να μην είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διειρηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό λάθος, όπου αυτό υπάρχει. Επιφύλαξη δύναται να προκύψει από απάτη ή από λάθος και θα υφίσταται ουσιαστικό ή φαινομενικό, με αποτέλεσμα να μην είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διειρηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιαστικό λάθος, όπου αυτό υπάρχει. Επιφύλαξη δύναται να προκύψει από απάτη ή από λάθος και θα υφίσταται ουσιαστικό ή φαινομενικό, με αποτέλεσμα να μην είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διειρηθεί σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν