

**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΛΑΡΙΣΑΣ "Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο"
 ΞΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010
 (ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ & ΚΕΝΤΡΟΥ ΥΓΕΙΑΣ & ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ)
 (1η Ιανουαρίου 2010-31η Δεκεμβρίου 2010)**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2010			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2009			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2010	Ποσά προηγ. χρήσεως 2009
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΤΙΤΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	236.428,40	107.813,78	128.614,62	179.428,40	74.387,13	105.041,27	Γ. Κεφάλαιο	32.825.221,10	32.825.221,10
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιρ./σεξ επένδυς. - δωρεές πανίων		
II. Επενδύσεις ακινητοποιήσεως							3. Δωρεές πανίων	1.094.309,83	1.098.813,94
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.626.245,64	-	12.626.245,64	12.626.245,64	-	12.626.245,64	4. Επικυρωμένες επενδύσεων παγίων	1.695.521,05	1.588.447,91
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	9.162.107,09	2.614.760,53	6.547.346,56	8.950.333,25	2.167.243,87	6.783.089,38			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός	1.906.828,79	1.535.612,56	371.216,23	1.829.521,79	1.374.932,44	454.589,35	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
5. Μεταφορικά μέσα	367.626,69	276.404,53	91.222,16	367.626,69	235.965,60	131.661,09	3. Ειδικά αποθεματικά (Διαφορά από αποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης στην τρέχουσα αξία τους)	76.987,84	76.987,84
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.875.890,70	2.118.362,94	757.527,76	2.394.134,80	1.980.298,67	413.836,13			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	26.938.698,91	6.545.140,56	20.393.558,35	26.167.862,17	5.758.440,58	20.409.421,59	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Σύνολο (ΓII)	26.938.698,91	6.545.140,56	20.393.558,35	26.167.862,17	5.758.440,58	20.409.421,59	-Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσ.εις νέο	23.118.485,09	279.896,33
							-Υπόλ.ελλείμματος πρ.χρήσ.	-30.217.322,41	-30.497.218,74
II. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ./σμες χρημ./κές απαιτήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIII+ΑIV)	28.593.202,50	5.372.148,38
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.084.175,10			1.084.175,10				
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης		629.565,02	454.610,08		629.565,02	454.610,08			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			20.848.168,43			20.864.031,67			
A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Αποθέματα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες-Αναλώσ.υλικά-Αντ/κά & Είδη συσκα/σίας			2.008.823,78			2.903.261,96	1. Προμηθευτές	19.487.647,24	70.999.992,22
							2. Επιταγές πληρωτέες	95.938,98	734.571,33
II. Απαιτήσεις							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	549,97
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.405.659,05			37.696.817,66	8. Πιστωτές διάφοροι	70.126,43	0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			1.023.676,49			572.400,69			
12. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			-			-	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	19.653.712,65	71.735.113,52
			14.429.335,54			38.269.218,35			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			465,05			0,00			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			8.386.786,12			6.754.671,88			
			8.387.251,17			6.754.671,88			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			24.825.410,49			47.927.152,19			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	48.246.915,15	77.107.261,90
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			-			-	ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.444.721,61			8.211.036,77	2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημ.Λογιστικού	63.099.512,81	63.844.346,53
			2.444.721,61			8.211.036,77	3. Πιστωτ.λογ.εγγυήσεων,εμπραγμ.ασφαλείων	-	-
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			48.246.915,15			77.107.261,90	Σύνολο	63.099.512,81	63.844.346,53
ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							63.099.512,81	63.844.346,53	
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			63.099.512,81			63.844.346,53			
3. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων,εμπραγμ.ασφαλείων			-			-			
			63.099.512,81			63.844.346,53			

1) Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 3867/2010 οι απαιτήσεις του Νοσοκομείου έναντι του ΟΓΑ, του ΙΚΑ, του Ο.Α.Ε.Ε., του ΥΠΑΔ και του ΟΙΚΟΥ ΝΑΥΤΗ, συνολικού ποσού € 37.775.149,88 , οι οποίες προέκυψαν από υγειονομική περίθαλψη ασφαλισμένων τους μέχρι την 31/12/2009 , διεγράφησαν διότι εκχωρήθηκαν στο Δημόσιο. Το εν λόγω ποσό περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έκτακτα & ανόργανα έξοδα". Επίσης, οι υποχρεώσεις του Νοσοκομείου από προμήθεια φαρμάκων, υγειονομικού υλικού, χημικών αντιδραστηρίων και ορθοπεδικού υλικού , που προέκυψαν κατά την περίοδο 1/1/2007 έως 31/12/2009, συνολικού ποσού € 59.764.730,97, διεγράφησαν διότι εκχωρήθηκαν στο Δημόσιο. Το εν λόγω ποσό περιλαμβάνεται στο λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Έκτακτα & ανόργανα έσοδα". 2) Στη χρήση 2010 χρησιμοποιήθηκαν οι μειωμένοι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από το Π.Δ. 299/03 όπως και στην προηγούμενη χρήση. 3) Στους λογαριασμούς των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται ποσό € 32.145.421,79 που αφορά στο κόστος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων η οποία δεν επιβαρύνει τον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας & Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2010	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2009	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
			Ποσά κλειόμ. χρήσης 2010	Ποσά προηγ. χρήσης 2009
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεω	23.118.485,09
1. Έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών	25.174.634,86	25.342.848,40	Μείον:	279.896,33
Μείον:			Ελλείμμα προηγ.χρήσεως εις νέο	-30.217.322,41
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	59.445.830,65	63.044.013,60	Ελλείμματα εις νέο	-30.497.218,74
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-34.271.195,79	-37.701.165,20		
Πλέον:				
1. Άλλα έσοδα	36.981.998,26	47.559.878,13		
Σύνολο	2.710.802,47	9.858.712,93		
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.499.209,80	9.930.347,10		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-5.788.407,33	-71.634,17		
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	121.120,38	137.869,82		
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	-	-		
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-	137.869,82		
II. Έκτακτα αποτελέσματα	-5.667.286,95	66.235,65		
Πλέον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	60.883.047,29	66.732,90		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	5.677.874,63	726.172,53		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	66.560.921,92	792.905,43		
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	37.775.149,88	-		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-	579.244,75		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	-	-		
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	37.775.149,88	579.244,75		
Μείον:				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	820.126,63	876.917,06		
Μείον: : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	820.126,63	876.917,06		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	23.118.485,09	279.896,33		

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ "Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο"

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχματι τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ "Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2010, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν.3329/2005 και Π.Δ. 146/2003), όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διεικδεις 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 έλεγχο μας, διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε 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 επιλεγμένες 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 διεικδεις που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διεικδεις 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 την διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
 Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
 1) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Γ.ΙI.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» αφορά μετοχές ανωνύμων εταιριών, εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που αποκτήθηκαν κατόπιν διαθήκης και εκκρεμεί μέχρι σήμερα η έκδοση νόμιμου τίτλου «κληροδοτήματος» μετά από αγωγές που ασκήθηκαν, κατά τα προηγούμενα έτη, από νόμιμους κληρονόμους. Ο Νομικός Σύμβουλος σε επιστολή του προς το Νοσοκομείο, εκτιμά ότι δεν υφίσταται ζήτημα τελικής αμφισβήτησης της κυριότητας αυτών των μετοχών παρά το γεγονός ότι η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον του Αρείου Πάγου. Η τρέχουσα αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά σε ποσό € 287 χιλ. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν.3329/2005 και Π.Δ. 146/2003) δεν έχει σχηματιστεί πρόσθετη πρόβλεψη υποτίμησης αυτών των μετοχών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού € 167 χιλ., με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισοποσα αυξημένα. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτικές επιστολές ασφαλιστικών ταμείων ή με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙI.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 13.405 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των απαιτήσεων αυτών. 3) Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Ενεργητικού Δ.ΙI.11 «Χρεώστες διάφοροι» ποσού € 1.023 χιλ., αφορά διεκδικήσεις του νοσοκομείου (ανακοπή διαταγών πληρωμής) λόγω κατασχέσεων που διενεργήθηκαν, κατόπιν δικαστικών αποφάσεων, από λογαριασμούς καταθέσεων τηρούμενων στην Εμπορική Τράπεζα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν.3329/2005 και Π.Δ. 146/2003) δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης οι Απαιτήσεις και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.023 χιλ., ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά € 451 χιλ. και € 572 χιλ. αντίστοιχα. 4) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτικές επιστολές προμηθευτών ή με άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.ΙI.1 «Προμηθευτές» ποσού € 19.487 χιλ. και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των υποχρεώσεων αυτών. 5) Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης έλεγχου μας, δεν λάβαμε απαντητικές επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου, σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τελεσιδικές δικαστικές πράξεις, από τις οποίες είναι πιθανόν να προκύψουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις. Συνεπώς, δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε αν προκύπτει πιθανό ποσό διεκδικήσεων σε βάρος του Νοσοκομείου, για το οποίο έπρεπε να σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Επίσης, δεν λάβαμε επιστολή για τα ακίνητα των οποίων το Νοσοκομείο έχει την κυριότητα, με αναφορά για τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. 6) Το υφιστάμενο άτυπο σύστημα διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου πρέπει να βελτιωθεί με την καθιέρωση διαδικασιών εσωτερικής λειτουργίας και οργάνωσης της οικονομικής διαχείρισης όλων των τμημάτων και του συνόλου των δραστηριοτήτων του Νοσοκομείου.

Γνώμη με Επιφύλαξη
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΛΑΡΙΣΑΣ "Κουτλιμπάνειο & Τριανταφύλλειο" κατά την 31 Δεκεμβρίου 2010 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν.3329/2005 και Π.Δ. 146/2003).

Θέμα Έμφασης

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2011
 Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Αστέριος Ι. Κουφός
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13621

Πάνος Σ. Καβέλλαρης
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 27991

ΔΕΛΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 153
 Χέλυδεν 8, 104 34 Καλλιθέα Ν. Αττικής