

5η Υ.ΠΕ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2012
8η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

Ποσά σε ευρώ								
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως						I. Κεφάλαιο	11.757.595,53	11.757.595,53
						III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
						3. Δωρεές παγίων	780.950,56	1.300.950,56
						4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	18.117.662,48	19.818.887,98
							18.898.613,04	21.119.838,54
						III. Αποθεματικά κεφάλαια		
						5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	27.014.425,43	16.689.855,43
						IV. Αποτελέσματα εις νέο		
						Πλεόνασμα-(έλλειμμα)χρήσης	1.297.420,92	-1.128.823,74
						Υπόλοιπο ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων	-17.501.778,95	-16.372.955,21
						Έλλειμμα εις νέον	-16.204.358,03	-17.501.778,95
						Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	41.466.275,97	32.065.510,55
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΞΕΘΔΑ		
I. Αποθέματα						1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από υπηρεσία	136.219,62	136.219,62
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας								
							1.461.777,62	1.500.485,16
II. Απατήσεις						II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών								
Μείον: Προβλέψεις								
						25.365.079,17	10.279.483,57	
						0,00	0,00	10.279.483,57
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες								84.357,34
								1.471,25
3. Χρεώστες διάφοροι								0,00
6. Λογαριασμοί Διαχειρίσεως Προκαταβολών και Πιστώσεων								1.094,82
								25.426.471,42
								10.365.312,16
III. Χρεόγραφα								
1. Λοιπά χρεόγραφα								15.807,41
IV. Διαθέσιμα								
3. Καθόσεις όψεως και προθεσμίας								2.651.984,16
								2.350.974,57
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)								14.216.771,89
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα								138.548,79
								167.563,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	56.726.930,61	45.101.108,28
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Αλλοτρια περιουσιακά στοιχεία								-
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού								11.346.683,59
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων								-
								11.346.683,59
								22.648.332,32
								-
								11.346.683,59
								22.648.332,32

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

- 1) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και " Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνονται και ποσά ευρώ 20.786.611,65 και ευρώ 2.834.537,95 αντίστοιχα που αφορά το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος ευρώ 23.621.149,60 περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό " Άλλα έσοδα".
- 2) Το κόστος δωρεάν νοσηλείας ανέρχεται σε: ευρώ: 408.379,04
- 3) Ο Ισολογισμός αναφέρεται στο Γενικό Νοσοκομείο Τρικάλων, Κ.Υ. Πύλης, Κ.Υ. Καλαμπάκας και Κ.Υ. Φαρκαδώνας.

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		κλειόμενη χρήσεως 2012	προηγμένη χρήσεως 2011	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		13.961.848,28		11.593.187,32	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	1.297.420,92	-1.128.823,74
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>35.017.715,00</u>		<u>38.525.996,18</u>	(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	<u>-17.501.778,95</u>	<u>-16.372.955,21</u>
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-21.055.866,72		-26.932.808,86	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων	-16.204.358,03	-17.501.778,95
Πλέον: Άλλα έσοδα		<u>23.731.676,58</u>		<u>28.196.642,62</u>			
Σύνολο		2.675.809,86		1.263.833,76			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.564.151,73		3.819.597,97				
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	-		-				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	-	<u>3.564.151,73</u>	-	<u>3.819.597,97</u>			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-888.341,87		-2.555.764,21			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	28.393,03		110.191,01				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>3,93</u>	<u>28.389,10</u>	<u>0,00</u>	<u>110.191,01</u>			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-859.952,77		-2.445.573,20			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.768.907,30		2.369.808,05				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>2.463.961,33</u>	<u>4.232.868,63</u>	<u>76.831,95</u>	<u>2.446.640,00</u>			
ΜΕΙΟΝ :							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	134.088,88		781.349,19				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.941.406,06		348.541,35				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>0,00</u>	<u>2.075.494,94</u>	<u>0,00</u>	<u>1.129.890,54</u>			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		1.297.420,92		-1.128.823,74			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.256.086,96		2.549.140,02				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>2.256.086,96</u>	<u>-</u>	<u>2.549.140,02</u>	<u>-</u>			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)		1.297.420,92		-1.128.823,74			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
1.297.420,92	-1.128.823,74
-17.501.778,95	-16.372.955,21
-16.204.358,03	-17.501.778,95

Τρίκαλα 20/06/2013

Ο Διοικητής του ΓΝ Τρικάλων

Ο Διευθυντής Διοικητικής & Οικονομικής Δ/νσης

Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος

για την "ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ"

ΛΟΠΑΤΑΤΖΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ

ΜΠΟΥΚΟΒΛΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΚΟΥΤΣΟΡΕΒΥΘΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ
Α.Μ.19689 Α΄ ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ 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 Διεύθυνσης 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 διαδικασίες 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διαφύλαξης 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 εκτιμητικών κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 παρουσίας 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 στοιχείο του Ενεργητικού Δ+4 "Αποθέματα" ευρώ 1.461.777,62 αναφέρεται στην απογραφή και αποτίμηση του συνόλου των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που ακολουθήσαμε επί των αποθεμάτων προέκυψε ότι απαιτείται βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών επί της παρακολούθησης, απογραφής και διακίνησης των αποθεμάτων και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα της αξίας των. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των αποθεμάτων. 2) Το ποσό της 31.12.2012 του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-1 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών", Ευρώ 25.365.079,17 προέρχεται από απαιτήσεις από ασφαλιστικούς φορείς και ταμεία. Συγκεκριμένα το 93% περίπου αυτών αναφέρεται σε απαιτήσεις από τον ΟΓΑ, το ΙΚΑ, τον ΟΠΑΔ και τον ΕΟΠΠΥ. Από την χρήση 2012 οι υποχρεώσεις των ασφαλιστικών ταμείων βρίσκονται υπό την αιδία και ευθύνη του ΕΟΠΠΥ. Το ανωτέρω ποσό έχει προκύψει μετά από αφαίρεση ποσού περίπου Ευρώ 18.083,00 χιλ. για εκκώρυξη απαιτήσεων σύμφωνα με τον Ν. 3867/10 στην χρήση 2010. Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει καμία απαντητική επιστολή για απευθείας επιβεβαίωση των υπολοίπων. Με την ελεγκτική μας εργασία επί της ανωτέρω εκκώρυξης των απαιτήσεων επιβεβαιώσαμε εναλλακτικά την κατά μεγάλη πλειοψηφία του ποσού των "Απαιτήσεων" Ευρώ 25.365.079,17. Επίσης από το ανωτέρω ποσό, ποσό περίπου Ευρώ 10.258.000,00 χιλ. βρίσκεται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την ρευστοποίηση του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3) Στο ποσό του Ενεργητικού στοιχείου Δ-ΙΙ-2 "Απαιτήσεις από παρεπόμενες ασχολίες" Ευρώ 60.297,43, ποσό περίπου Ευρώ 45.400,00 χιλ. βρίσκεται σε καθυστέρηση πέραν του έτους. Στην περίπτωση κατά την οποία προκύψει ζημιά κατά την ρευστοποίησή του, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου τα Αποτελέσματα, τα Ίδια Κεφάλαια και οι Απαιτήσεις είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 4) Ο Λογαριασμός του Παθητικού Α-ΙΙΙ "Αποθεματικά Κεφάλαια" αναφέρεται σε επιχορηγήσεις που έλαβε το Νοσοκομείο από το Υ.Κ.Κ.Α. για την ρύθμιση χρεών του προς προμηθευτές. Στο υπόλοιπο της 31.12.2012 Ευρώ 27.014.425,43, εμπεριέχονται επιχορηγήσεις για την χρήση 2012 Ευρώ 10.324.570,00. Για το ανωτέρω ποσό και στην περίπτωση μελλοντικής εκκώρυξης απαιτήσεων σχετιζόμενη με την επιχορήγηση αυτή, δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη και ως εκ τούτου είναι αναλογικά αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια. 5) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει ικανοποιητικό αριθμό απαντητικών επιστολών προς επιβεβαίωση του λογαριασμού του Παθητικού Γ-ΙΙ-1 "Προμηθευτές", Ευρώ 14.575.519,10, οπότε διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητά του. 6) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει βελτιώσεων τόσο επί των διαδικασιών ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση του διπλογραφικού συστήματος όσο και επί της Μηχανογραφικής υποστήριξης. Στην υπό έλεγχο χρήση 2012, όπως και στην προηγούμενη δεν τηρήθηκαν: α) οι εγνήσεις και τα λοιπά αλλότρια περιουσιακά στοιχεία σε λογαριασμούς Τόξεως και β) οι διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3697/2008, αναφορικά με την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π. 7) Μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της εκθέσεως μας δεν έχουμε λάβει επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και για την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι Οικονομικές Καταστάσεις του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ 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».

Έμφαση Θεμάτων
Εξαιτούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση της παραγράφου 2 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η κατά την 31.12.2012 αξία κτήσεως των Ευρώ 44.971.707,75 των "Ενομήτων ακινήτοποιήσεων" του Πάγιου Ενεργητικού του Νοσοκομείου, αντιπροσωπεύει κατά Ευρώ 25.845.981,36 την αξία στην οποία αποτιμήθηκαν οι ακινήτοποιήσεις αυτές από την Διοίκηση του Νοσοκομείου κατά την κατάρτιση του πρώτου με ημερομηνία 31.12.2004 εγκεκριμένου Ισολογισμού του, λόγω της ένταξης της παρακολούθησης της διαχείρισής του στο διπλογραφικό σύστημα (Π.Δ. 146/03) και κατά το υπόλοιπο Ευρώ 19.125.726,39 (44.971.707,75-25.845.981,36), σε αύξηση των ακινήτοποιήσεων εντός των χρήσεων 2005 - 2012. Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κτιριακών εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του Νοσοκομείου. 2) Στη σημείωση της παραγράφου 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι η μισθοδοσία καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Υ.Υ.Κ.Α.). Στην Κατάσταση Λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσεως" η μεν επιχορήγηση εμφανίζεται ως έσοδο στα "Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", η δε δαπάνη μισθοδοσίας, ως έξοδο στο "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και στα "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας". Το ύψος της επιχορήγησης που λογαριοποιήθηκε στην υπό έλεγχο χρήση ανήλθε σε Ευρώ 23.621.149,60, έναντι Ευρώ 26.439.960,06 της προηγούμενης χρήσης 2011. 3) Στη σημείωση της παραγράφου 13 επί του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι το κόστος δωρεάν νοσηλίων σε ασήκους και ανασφάλτους ασθενείς ανήλθε στην υπό έλεγχο χρήση στο ύψος των Ευρώ 408.379,04 έναντι Ευρώ 534.095,53 της προηγούμενης χρήσης 2011. Το Νοσοκομείο κατά πάγια συνήθεια δεν λογιστοποιεί την δαπάνη αυτή και κατά συνέπεια δεν εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις. 4) Μεταξύ διαθεσίμων Ισολογισμού και Απολογισμού υπάρχει συμφηφιστική διαφορά Ευρώ 288.819,17 που προέρχεται από θετική διαφορά Ευρώ 553.326,41 και αρνητική διαφορά Ευρώ 264.507,24. Οι διαφορές αυτές έχουν προκύψει από την μη έκδοση ταμιακών παραστατικών και κάποιες από αυτές αφορούν παρελθούσες χρήσεις. Απαιτείται τακτοποίηση.

Άλλο Θέμα
Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Γ.Ν. Τρικάλων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι ανέφεραν γνώμη με επιφύλαξη την 30η Ιουλίου 2012.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Το ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΤΡΙΚΑΛΩΝ άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 31.12.2004 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ.γρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

Αθήνα 31 Ιουλίου 2013
ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΜΑΡΑΒΕΛΕΑ Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΡΟΪΛΟΣ Α. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18091 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 18921

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ακαδημίας 19, 106 71 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 148