

ΙΑΔΡΥΜΑ ΠΕΡΙΒΑΛΛΩΣ ΧΡΟΝΙΔΣ ΠΑΣΧΟΝΤΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2013-31/12/2013)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσης 2013			Ποσά Προηγ/νης Χρήσης 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Τοσά Κλειόμενης Χρήσης 2013	Ποσά Προηγ/νης Χρήσης 2012
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασώρευση Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Ανασώρευση Αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις									
1.Γησδα-Οικόπεδα	13.601.246,75	0,00	13.601.246,75	91.813,19	0,00	91.813,19			
2.Κτίρια και τεχνικά έργα	4.760.613,20	33.899,67	4.726.713,53	695.499,84	33.899,67	661.540,17	Περιοσσία (Αξία Ακινήτων)	17.783.808,22	249.318,57
4.Μη/ματα τεχν. επι/σεις & λ. εξοπ/σμός	210.341,21	92.704,27	117.636,94	209.341,21	92.704,27	116.636,94	Περιοσσία (Αξία κινήτων)	782.980,31	742.863,04
5.Μεταφορικά μέσα	50.606,54	0,00	50.606,54	50.606,54	0,00	50.606,54		40.117,27	40.117,27
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	431.926,43	125.404,11	306.522,32	430.849,85	125.404,11	305.445,74		18.606.905,80	1.032.298,88
10.Ακινήτοποιήσεις υπο εκτέλεση	692,59	0,00	692,59	692,59	0,00	692,59			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	19.055.426,72	252.008,05	18.803.418,67	1.478.743,22	252.008,05	1.226.735,17			
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις									
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.357,74			2.357,74			
Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ II+ΓIII)			18.805.776,41			1.229.092,91			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Αποθέματα									
2.Προϊόντα			192,91			478,95			
4.Α & Β ύλες - Ανταλ/κα & Είδη συσκ/σίου			123.088,80			134.428,49			
			123.281,71			134.907,44			
II. Απαιτήσεις									
11.Χρεωστές διάφοροι			1.971.752,66			2.348.837,23			
12.Λογ/σμοί Διαχ.πρωκ/λων & πιστώσεων			5.064,76			2.703,38			
13.Λογ/σμοί συμμετοχής Ασυλο Ανιάτων			1.800,73			9.800,73			
			408.793,09			408.793,09			
			2.387.431,24			2.770.134,43			
IV. Διαθέσιμα									
1.Ταμείο			3.619,80			24.867,88			
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			158.914,55			331.539,84			
			162.534,35			356.407,72			
Σύνολο κυκλ/ρούντος ενεργ/κού (ΔI+ΔII+ΔIV)			2.673.247,30			3.261.449,59			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			206.152,39			0,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			21.685.176,10			4.490.542,50			
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ									
1.Αλλοτρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00			0,00
2.Χρεωστικοί λ/σμοί εγγ/σεων & εμπρ.σση/λείων			9.000,00			0,00			9.000,00
			9.000,00			0,00			9.000,00
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ									
			0,00			0,00			0,00
			9.000,00			9.000,00			9.000,00
			9.000,00			9.000,00			9.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2013 (01/01-31/12/2013)									
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά Προηγούμενης Χρήσης 2012			Αθήνα 27.02.2014	ΥΠΕΥΘ.ΛΟΓΙΠΤΗΡΙΟΥ ΛΑΜΠΑΘΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
Κύκλος εργασιών	2.602.143,60			3.339.174,09					
Επιχορήγηση από Ασυλο Ανιάτων	2.010.918,02			3.829.451,39					
ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων	4.608.056,18			5.907.391,74					
Μικτά αποτελέσματα, κέρδη εκμετάλλευσης	5.005,44			1.261.233,74					
Πλέον Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	2.779,87			5.989,15					
Σύνολο:	7.785,31			1.267.222,89					
ΜΕΙΟΝ:									
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.712.326,56			1.088.895,67					
Μερικά αποτελέσματα, ζημίες εκμεταλλεύσεως	-1.704.541,25			178.327,22					
ΠΛΕΟΝ (ή μείον)									
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	61,99			90,78					
ΜΕΙΟΝ:									
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	875,99			822,50					
4.Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού Λόγ. Αποχ.	1.393.175,40	1.394.051,39		0,00	822,50				
Ολικά αποτελέσματα, ζημίες εκμεταλλεύσεως	-3.098.530,65			177.595,50					
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1,23			1.537,06					
ΜΕΙΟΝ:									
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	89.635,74			178.932,54					
2. Έκτακτες ζημίες	0,00			200,02					
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	648.456,18	738.091,92		0,00	179.132,56				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα, ζημίες	-3.836.621,34			0,00					
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	0,00			0,00					
ΜΕΙΟΝ: Οι από αυτές ενσωμ/μένες στο λει.κόστος	0,00	0,00		0,00	0,00				
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	-3.836.621,34			0,00					

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τη Διοικούσα Επιτροπή του φιλανθρωπικού Ιδρύματος «Ιδρυμα Περιβαλψης Χρονίως Πασχόντων»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του φιλανθρωπικού ιδρύματος «Ιδρυμα Περιβαλψης Χρονίως Πασχόντων», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύν 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 το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^ο έως και 43^ο του κωδ. Ν 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Εντούτοις, εξαιτίας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο 'Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης', δεν μπορούσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Με βάση τον έλεγχο μας υφίσταται σημαντικό κίνδυνος αδυναμίας συνέχισης της δραστηριότητας του Ιδρύματος και κατ' επέκταση αδυναμίας εκπλήρωσης του σκοπού της ύπαρξής του. Η εκτίμησή μας αυτή εδράζεται: α) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το προσωπικό ποσού 1.281 χιλ € β) στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις στο δημόσιο και στο ΙΚΑ ποσού 1.839 € γ) στο Ζημιόγιο αποτέλεσμα της χρήσεως ποσού 5,8 εκ. € αν δεν ληφθεί υπόψη η επιχορήγηση του Ασύλου Ανιάτων σε συνάρτηση με το γεγονός πως το Ασυλο Ανιάτων δεν φαίνεται να έχει τη δυνατότητα στο μέλλον να επιχορηγεί επαρκώς το Ίδρυμα.
2) Από τον έλεγχο μας προέκυψε πως το Ίδρυμα παρ' ότι υπέβαλε σχετικό αίτημα δεν έλαβε και σύμφωνα με ρεαλιστικές εκτιμήσεις δεν πρόκειται να λάβει Άδεια Λειτουργίας από την Περιφέρεια Αττικής. Το γεγονός αυτό είναι ένα πρόσθετο σημαντικό στοιχείο που θέτει θέμα για τη συνέχεια της δραστηριότητας του Ιδρύματος και κατά συνέπεια θέτει ζήτημα αδυναμίας εκπλήρωσης του σκοπού του.
3)Στις υποχρεώσεις εμφανίζονται και υποχρεώσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 4.873 χιλ € που αφορούν κατά 81 χιλ € φορολογικές υποχρεώσεις, κατά 1.758 χιλ € υποχρεώσεις στο ΙΚΑ και λοιπά ασφαλιστικά Ταμεία και κατά 1.281 χιλ € υποχρεώσεις σε εργαζομένους. Πέραν της επίδρασης του γεγονότος αυτού στη βιωσιμότητα του σωματίου σημειώνουμε ότι δεν έχουν διενεργηθεί προβλέψεις επιβαρύνσεων για αυτές τις υποχρεώσεις, οι οποίες δεν μπορούν να αξιολογηθούν αξιόπιστα από τον Έλεγχο μας.
4)Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων για Φόρους Ακινήτων των ετών 2010-2013 βρίσκεται σε εξέλιξη διενέργεια ελέγχου από τις Φορολογικές Αρχές για τον καταλογισμό των σχετικών ποσών, για τα οποία δεν έχει γίνει πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις και δεν μπορούν να υπολογιστούν αξιόπιστα από τον έλεγχο μας.
5)Η Λογιστική και φυσική παρακολούθηση των παγίων εμφανίζει μεγάλες αδυναμίες και κατά συνέπεια τηρούμε επιφύλαξη σε ότι αφορά το μέγεθος που εμφανίζονται στον Ισολογισμό. Για να αντιμετωπιστεί αυτό το ζήτημα θα πρέπει να τηρείται αναλυτικό μητρώο παγίων στο οποίο να παρακολουθούνται όλες οι πληροφορίες που προβλέπονται από το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.
6)Στο Ενεργητικό του Ισολογισμού εμφανίζονται απαιτήσεις για νοσήλια από τον ΕΟΠΥΥ και Ασφαλιστικά Ταμεία ποσού 1.971 €, από αυτό το ποσό 463 χιλ € αφορά νοσήλια προηγούμενων χρήσεων. Με βάση τα Δεδομένα που έχουν δημοσιοποιηθεί πρόκειται να επιβληθεί μονομερής περικοπή (Clawback/Rebate) σε λογισμένα νοσήλια το ποσό της οποίας δεν έχει ακόμα οριστικοποιηθεί. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης το ποσό της περικοπής θα είναι της τάξεως των 648 χιλ € για τα δυο εξάμηνα του 2013. Έχει λογιστεί σχετική πρόβλεψη.

Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης
Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο, "Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης" δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης. Ως εκ τούτου δεν εκφράσαμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων.

Θέματα Έκφρασης
Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εστιάζουμε την προσοχή σας στα γεγονότα ότι:
1) Στη χρήση 2013 μεταφέρθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις του Ι.Π.Χ.Π ακίνητα συνολικής αξίας 18 εκ € περίπου τα οποία του ανήκουν, αλλά στις προηγούμενες χρήσεις εμφανίζονταν στις οικονομικές καταστάσεις του Ασύλου Ανιάτων.
2) Ορισμένα κονδύλια της συγκρίσιμης χρήσης 2012 έχουν αναπροσαρμόσει στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2013 για λόγους συγκρισιμότητας. Σχετικές πληροφορίες αναφέρονται στο προσάρτημα στη παρ. 13.
3) Για πρώτη φορά στο 2013 τα αποθέματα παρακολουθούνται Λογιστικά στον Ομίδα 2 ενώ στις προηγούμενες χρήσεις παρ' ότι υφίστατο οργανωσιακό παρακολούθηση αποθεμάτων οι σχετικές αναλύσεις εμφανίζονταν στα Γενικά Έξοδα.
4) Στο ενεργητικό εμφανίζεται απαίτηση από το Ασυλο Ανιάτων 408 χιλ. € που πρόκειται από προηγούμενες χρήσεις. Συνιστούμε αυτά η απαίτηση να συμψηφιστεί αφού τηρηθούν οι απαραίτητες τυπικές διαδικασίες.
5) Η Διοίκηση του Ιδρύματος για την αντιμετώπιση των προβλημάτων βιωσιμότητας που αναφέρονται πιο πάνω έχει συγκαλέσει Γενική Συνέλευση για τις 19.03.2014 προκειμένου να ληφθούν σχετικές αποφάσεις.



Π. Φάλλορ, 27 Φεβρουαρίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Νεζανάνος Δημήτριος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 11521