



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

Απόσπασμα  
Από το πρακτικό της 5<sup>ης</sup> συνεδρίασης του  
Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου  
Παλαιού Φαλήρου έτους 2019

### Περίληψη

Αρ. Απόφασης 148

Έγκριση του ισολογισμού χρήσης 2018 του κληροδοτήματος «ΦΕΡΡΑΧ ΖΟΥΚΙΟΥ».

Στο Παλαιό Φάληρο, στο Δημοτικό Κατάστημα επί της οδού Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος, σήμερα **22 Απριλίου 2019**, ημέρα Μεγάλη Δευτέρα και ώρα 16:00 συνεδρίασε τακτικά το Δημοτικό Συμβούλιο, ύστερα από την με αρ.πρωτ. 8768/2019 πρόσκληση του Προέδρου, που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου και επιδόθηκε στους Δημοτικούς Συμβούλους και στο Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 και του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Δ.Σ.

Διαπιστώθηκε από τον Αντιπρόεδρο, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, καθώς από το σύνολο των 41 μελών ήταν παρόντα 27, ήτοι:

#### ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- |                     |                       |
|---------------------|-----------------------|
| 1. Αρσενίδου Α.     | 15. Μαυρακάκης Σ.     |
| 2. Αρώνη Μ.         | 16. Μαυρομάτης Ι.     |
| 3. Ασημακόπουλος Γ. | 17. Μιχαηλίδης Μ.     |
| 4. Βουλγαρέλλης Ι.  | 18. Μιχαλοπούλου Μ.   |
| 5. Βασιλείου Γ.     | 19. Μπίτσικας Ι.      |
| 6. Γιάκοβλεφ Ν.     | 20. Πανταζής Α.       |
| 7. Γουλιέλμος Ι.    | 21. Πιτούλης Δ.       |
| 8. Δούμας Α.        | 22. Ράπτη-Ψαρράκου Ε. |
| 9. Ζάγκα Μ.         | 23. Τεντόμας Κ.       |
| 10. Καμαριάς Σ.     | 24. Τριάντος Ι.       |
| 11. Κανέλλος Θ.     | 25. Φακιολά Ε.        |
| 12. Καρκατσέλης Δ.  | 26. Φρέρης Ι.         |
| 13. Κορόμηλος Α.    | 27. Φωστηρόπουλος Ι.  |
| 14. Λάζαρης Δ.      |                       |

#### ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Αλεξοπούλου Ε.
2. Ανδρικοπούλου Β.
3. Αντωνιάδου Μ.
4. Καραμαρούδης Γ.
5. Λαζαρίδου Α.
6. Μαυρίδου Ε.
7. Μερκουράκης Κ.
8. Μεταξάς Σ.
9. Μηλαίτη Μ.
10. Μπουγάς Τ.
11. Ξυνού Α.
12. Παπαγεωργίου Χ.
13. Σύριγγα Α.
14. Χρυσοβερίδης Γ.

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Ο Αντιπρόεδρος εισηγούμενος το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης αναφέρεται στο με αρ.πρωτ. 8729/18.04.2019 έγγραφο του Δημάρχου Π. Φαλήρου, απευθυνόμενο προς τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, που έχει ως εξής:

«Παρακαλούμε να συμπεριλάβετε μεταξύ των θεμάτων της ημερήσια διάταξης τη λήψη απόφασης για την έγκριση του ισολογισμού χρήσης 2018 του κληροδοτήματος «ΦΕΡΡΑΧ ΖΟΥΚΙΟΥ».

Επί του θέματος σας γνωρίζουμε τα εξής:

Έχει υποβληθεί στην Οικονομική Επιτροπή ο Ισολογισμός χρήσεως 2018 από την Επιτροπή Κληροδοτημάτων (που συγκροτήθηκε με τις με αρ. 280/2014, 259/26.9.2016 και 32/2018 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου) του Κληροδοτήματος ΦΕΡΡΑΧ ΖΟΥΚΙΟΥ, η οποία επεξεργάζεται τα θέματα των κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης τα οποία διαχειρίζεται ο Δήμος μας. Η επιτροπή υπέγραψε το με αρ.πρωτ. 8709/18.04.2019 πρακτικό.

Η Φερράχα Παν. Ζουκίου κληροδότησε με διαθήκη, διαμέρισμα του τετάρτου ορόφου, 154 τ.μ. της πολυκατοικίας που βρίσκεται επί της οδού Νηρηίδων αρ.18-20 στο Π. Φάληρο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθ. 59 του Ν.4182/2013 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ, ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΩΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ», όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 32 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287), τα κεφάλαια Αυτοτελούς διαχείρισης υποχρεούνται να υποβάλουν κάθε έτος ισολογισμό προς την αρμόδια αρχή, στον οποίο περιλαμβάνεται η γενική κατάσταση του ενεργητικού και παθητικού κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, που αναγράφονται στις απολογιστικές καταστάσεις.

Την 13η Ιανουαρίου 2015 μας γνωστοποιήθηκε, με το υπ' αρ. πρωτ. 84742/2286/14/13.1.2015 έγγραφο του Τμήματος Εποπτείας της Δ/νσης Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, ότι έχει τεθεί ζήτημα προς εξέταση από το Νομικό Σύμβουλο του Υπουργείου Εσωτερικών, η δυνατότητα του εκάστοτε Δημοτικού Συμβουλίου, ως Διαχειριστική Επιτροπή Κληροδοτήματος, να μεταβιβάζει την αρμοδιότητά του σε άλλη επιτροπή. Με δεδομένο ότι τίθεται αμφιβολία επί της νομιμότητας διαχείρισης των κληροδοτημάτων του Δήμου και προκειμένου αυτά να μη μένουν εκκρεμή μέχρι γνωμοδοτήσεως από το Γραφείο του Νομικού Συμβούλου του Υπουργείου Εσωτερικών, δέον είναι, όπως το σύνολο των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου αναλάβει τη διαχείριση των κληροδοτημάτων, που έχουν περιέλθει στο Δήμο.

Ειδικότερα:

Με τις παρ.1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/06), ορίζονται τα εξής:

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημαρχιακή επιτροπή (πλέον οικονομική επιτροπή) λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε.....

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημαρχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο,

ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

.....Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος) του Δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες

συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

4. Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό ή και τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημορχιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και του ισολογισμού και διατυπώνει τις παρατηρήσεις του σχετικά με αυτόν, σε ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση, στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

Στους Δήμους που εφαρμόζουν κλαδικό λογιστικό σχέδιο, στην ανωτέρω ειδική συνεδρίαση καλείται και παρίσταται και ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής ή ο αναπληρωτής του, ο οποίος συνέταξε το πιστοποιητικό ελέγχου. Η απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή του αναπληρωτή του δεν επηρεάζει τη λήψη απόφασης του συμβουλίου, υπό τον όρο ότι αποδεικνύεται η εμπρόθεσμη πρόσκλησή του στην ειδική συνεδρίαση.»

Η Οικονομική Επιτροπή προέλεγε τις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2018 με την υπ' αρ. 47/2019 πράξη της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 και του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010.

Η Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, όπως αυτή βεβαιώθηκε από την Ορκωτό Ελεγκτή στις 19.04.2019 έχει ως ακολούθως: (...).»

Το Δ.Σ. αφού άκουσε, σκέφτηκε και έλαβε υπόψη του το άρθρο 65 του Ν. 3852/2010, το άρθρο 163 του Ν. 3463/06, την έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκε στο Δ.Σ. από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, την υπ' αριθμ. 47/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την υποβολή του ισολογισμού χρήσης του οικονομικού έτους 2018 και τη σχετική έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής, τον ισολογισμό της χρήσης του οικονομικού έτους 2018, τις διατάξεις του άρθρου 59 του Ν. 4182/2013 (ΦΕΚ 185/Α'), όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθ. 32 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287) και ισχύει, το με αρ. πρωτ. 84742/2286/14/13.1.2015 έγγραφο του Τμήματος Εποπτείας της Δ/σης Κοινωφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, τα στοιχεία του Κληροδοτήματος, τις με αρ. 280/2014, 259/26.9.2016 και 32/2018 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου, την με αρ. 378/2017 ΑΔΣ (ΑΔΑ:ΩΙΕΒΩΞΕ-Μ99) περί έγκρισης πρ/σμού ο.ε. 2018 και τις τροποποιήσεις αυτού, την με αρ. 126/2019 (ΑΔΑ:ΨΙΒΚΩΞΕ-ΒΨ7) ΑΔΣ περί έγκρισης απολογισμού έτους 2018, το από 18.04.2018 απόσπασμα πρακτικών της Επιτροπής Κληροδοτημάτων (αρ.πρωτ. 8709), την εισήγηση του Προέδρου και μετά από διαλογικές συζητήσεις

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι   Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α

1. Την έγκριση της από 19.04.2019 έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή της χρήσεως 2018.

2. Την έγκριση του Ισολογισμού χρήσεως του έτους 2018,

όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

### Αυτή η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 148/2019.

Κατά τη συζήτηση του θέματος απουσίαζε ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Μιχαηλίδης Μ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4555/2018 (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 227 του Ν. 3852/2010:

« 1. Οποιοσδήποτε έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλει τις αποφάσεις των συλλογικών ή μονομελών οργάνων των δήμων, των περιφερειών, των νομικών προσώπων αυτών, καθώς και των συνδέσμων τους, για λόγους νομιμότητας, ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α., μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης ή την ανάρτησή της στο διαδίκτυο ή από την κοινοποίησή της ή αφοτόυ έλαβε πλήρη γνώση αυτής. Ατομικές πράξεις κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο με απόδειξη παραλαβής και αναφέρουν υποχρεωτικά ότι κατ' αυτών χωρεί ειδική προσφυγή για λόγους νομιμότητας ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α. μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών.

2. Προσφυγή επιτρέπεται και κατά παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας των οργάνων της προηγούμενης παραγράφου. Στην περίπτωση αυτή η προσφυγή ασκείται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της ειδικής προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση της οικείας πράξης, διαφορετικά μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης του ενδιαφερομένου.

3. Σε περίπτωση υποβολής αίτησης θεραπείας κατά των αποφάσεων ή των παραλείψεων της παραγράφου 2, οι προβλεπόμενες για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α. προθεσμίες αναστέλλονται από την υποβολή της αίτησης θεραπείας και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής ή την παρέλευση άπρακτης της σχετικής προθεσμίας του άρθρου 24 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ο οποίος κυρώθηκε με το Ν. 2690/1999 (Α' 45).

4. Δικαίωμα για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής τεκμαίρεται ότι έχουν όλοι οι αιρετοί του οικείου δήμου ή περιφέρειας, ανεξάρτητα από το εάν έλαβαν μέρος στη συνεδρίαση κατά την οποία ελήφθη η προσβαλλόμενη απόφαση, εφόσον δεν την υπερψήφισαν. Δικαίωμα έχουν ομοίως οι συνδικαλιστικές οργανώσεις εργαζομένων στην Τοπική Αυτοδιοίκηση πρώτου ή δεύτερου βαθμού, καθώς και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σύμφωνα με το καταστατικό τους περιβαλλοντικούς, πολιτιστικούς και εν γένει κοινωνικούς σκοπούς.

5. Ο Ελόπτης Ο.Τ.Α. αποφαινεται επί της προσφυγής μέσα σε αποκλειστική προθεσμία δύο (2) μηνών από την υποβολή της. Αν παρέλθει η ανωτέρω προθεσμία χωρίς να εκδοθεί απόφαση θεωρείται ότι η προσφυγή έχει σιωπηρώς απορριφθεί.

6. Η άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση για την άσκηση ένδικων βοηθημάτων ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων ».

Ωστόσο, σύμφωνα με την με αρ. 27/2018 (ΑΔΑ: 6ΖΝ1465ΧΘ7-Δ51) αρ. πρωτ. 42203/2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας ΟΤΑ εξακολουθούν να ισχύουν τα άρθρα 151 «Προσφυγή κατά αποφάσεων του Γενικού Γραμματέα» και 152 «Ειδική Επιτροπή» του Ν. 3463/2006 (ΚΔΚ). Επιπλέον - όπως αναφέρεται στην προαναφερόμενη εγκύκλιο - ο έλεγχος νομιμότητας των αποφάσεων των αιρετών οργάνων των ΟΤΑ συνεχίζει να ασκείται από τον Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης και τις Ειδικές Επιτροπές του άρθρου 152 του ΚΔΚ.

Η παρούσα δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010. (<http://www.palaiofaliro.gr/>).

Η παρούσα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 περ. 6 του Ν. 3861/2010: «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις».

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3861/2010, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 23 του Ν.4210/2013 (ΦΕΚ 254/Α/21.11.2013): «Ρυθμίσεις Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και άλλες διατάξεις», «Οι πράξεις που είναι αναρτημένες στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 6 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις πράξεις της παραγράφου 1 του παρόντος, εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 16 του Ν. 3345/2005, όπως αυτές αντικατέστησαν τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 11 του Ν. 2690/1999, και μπορούν να χρησιμοποιηθούν χωρίς επικύρωση. Αρκεί η

επίκληση του ΑΔΑ για την αυτεπάγγελτη αναζήτηση των αναρτημένων πράξεων τόσο κατά τη διεκπεραίωση υποθέσεων των διοικουμένων όσο και κατά την επικοινωνία μεταξύ φορέων».

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται:

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**  
**ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΥΡΟΜΑΤΗΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**Παλαιό Φάληρο**  
**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΔΙΟΝΥΣΗΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ**



**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Στο πλαίσιο Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επί του  
«Ειδικού Ελέγχου του Κληροδοτήματος ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ της  
διαχειριστικής χρήσης 2018»

**ΑΘΗΝΑ**

**ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2019**



**ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**  
**ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**  
**ΜΕΛΟΣ ΔΙΚΤΥΟΥ CROWE GLOBAL**

**ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**

**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Αθήνα, 19 Απριλίου 2019

Προς,  
το Δημοτικό Συμβούλιο  
του Δήμου Παλαιού Φαλήρου  
Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος  
Παλαιό Φάληρο 175 62

Διενεργήσαμε τις κατωτέρω αναφερόμενες διαδικασίες που συμφωνήσαμε με βάση την υπ' αριθ. 302/31.10.2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Παλαιού Φαλήρου (ΑΔΑ: 7ΑΤΦΩΞΕ-Ι92), με σκοπό τη διενέργεια του ειδικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του κληροδοτήματος «ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ» (εφεξής «Κληροδότημα») που διαχειρίζεται ο Δήμος Παλαιού Φαλήρου (εφεξής «Δήμος») σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4182 (ΦΕΚ Α' 185/10.9.2013), και οι οποίες περιλαμβάνουν τον Απολογισμό του οικονομικού έτους 2018 και τον Ισολογισμό της χρήσης 2018.

Οι εργασίες αυτές διενεργούνται σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, «Ανάθεση Έργων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση» με σκοπό την εκτέλεση κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών και την υποβολή έκθεσης επί των πραγματικών ευρημάτων.

**Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Το Κληροδότημα αφορά στη διαχείριση διαμερίσματος και η αναλογία αυτού επί του οικοπέδου επί της οδού Νηρηίδων. Το διαμέρισμα αυτό, σύμφωνα με την με αριθ. 12567/31-8-1993 δημόσια διαθήκη, η οποία δημοσιεύτηκε από το Πρωτοδικείο Αθηνών στις 24/2/1995, με αριθμό 653 καταχωρήθηκε στον τόμο 1794 και αριθμό 15, το κληροδότησε στο Δήμο Παλ. Φαλήρου η Φερράχ χήρα Παναγιώτη Ζουκίου, για το

κοινωνικό του έργο. Με την με αριθ. 10397/04.04.1997 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου Καλλιθέας Αττικής, που έχει νόμιμα μεταγραφεί σε τόμο 377 και αρ.492 στο Υπ/κείο Παλ. Φαλήρου, έγινε αποδεκτή η κληρονομιά και ο Δήμος έγινε Διαχειριστής του Κεφαλαίου Αυτοτελούς Διαχείρισης «ΦΕΡΡΑΧ ΠΑΝ. ΖΟΥΚΙΟΥ».

## **Β. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΈΤΟΥΣ 2018 ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018**

### **Εκτελεσθείσες Διαδικασίες:**

#### **1) Πάγια περιουσία:**

- Εξετάσαμε αν τα ακίνητα (οικόπεδο και κτίριο), τα οποία απεικονίζονται στα βιβλία του Κληροδοτήματος, περιλαμβάνονται στη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης της 1.1.2019 του Δήμου.
- Ελέγχθηκε ο ορθός υπολογισμός των αποσβέσεων, σύμφωνα με τους προβλεπόμενους συντελεστές του άρθρου 24 του Ν.4172/2013.

#### **2) Διαθέσιμα:**

- Συμφωνήσαμε το υπόλοιπο της 31.12.2018 με το αντίγραφο κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού (extrait).  
Σημειώνουμε ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτική επιστολή από την τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

#### **3) Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις:**

- Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται οι ληφθείσες εγγυήσεις από την εκμίσθωση του ακινήτου του Κληροδοτήματος.
- Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται
  - α)** υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 785,28 προς το Δήμο από εξόφληση σε προηγούμενες χρήσεις, για λογαριασμό του Κληροδοτήματος, φορολογικών υποχρεώσεων (Ε.Ν.Φ.Ι.Α., φόροι τρίτων κτλ.) και λοιπών δαπανών και
  - β)** οφειλόμενη παροχή σε δικαιούχο «μονογονεϊκής οικογένειας» ποσού ευρώ 274,00 ο οποίος δεν προσήλθε για είσπραξη
- Στις οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσης δεν διενεργήθηκε εγγραφή πρόβλεψης φόρου εισοδήματος καθώς εκτιμήθηκε ότι, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις, δεν θα προκύψουν φορολογικές υποχρεώσεις από τη διαχείριση του Κληροδοτήματος.



#### 4) Λογαριασμοί Τάξεως:

Στο ζεύγος των λογαριασμών «Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού» απεικονίζονται τα τελικά διαμορφωθέντα εσόδων και εξόδων προϋπολογισμού του Κληροδοτήματος, μέσω της τήρησης του Δημόσιου Λογιστικού. Ειδικότερα, παρακολουθείται κατά τη διάρκεια της χρήσης ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση του προϋπολογισμού και ο απολογισμός.

#### 5) Έσοδα και Δαπάνες:

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχό μας επαληθεύτηκε ότι:

- Τα κάθε μορφής έσοδα εμπίπτουν στους προβλεπόμενους, από το Καταστατικό, πόρους του Κληροδοτήματος από τη διαχείριση της περιουσίας του, ήτοι από έσοδα εκμίσθωσης ακινήτου.
- Οι κάθε είδους δαπάνες αφορούν στη διαχείριση της περιουσίας και στη διάθεση των πόρων του Κληροδοτήματος και σχετίζονται με την εκπλήρωση του σκοπού του ή με τις λειτουργικές ανάγκες αυτού.

Ελέγχθηκαν τα κατά περίπτωση απαραίτητα δικαιολογητικά για τη βεβαίωση της ύπαρξης και της πληρότητας αυτών.

#### 6) Απολογισμός – Ισολογισμός:

- Επαληθεύσαμε τη συμφωνία των χρηματικών διαθεσίμων, των δαπανών και των εσόδων του Απολογισμού του οικονομικού έτους 2018 με τον Ισολογισμό της χρήσης 2018.
- Ο Απολογισμός του οικονομικού έτους 2018 συντάχθηκε από την Ταμειακή Υπηρεσία Δ/σης Ο.Υ. του Δήμου, προεγκρίθηκε από την Οικονομική Επιτροπή με υπ' αριθ. 35/26.3.2019 απόφασή της, εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 126/27.3.2019 απόφαση του Δ.Σ. και εστάλη με το με Α.Π. 8212/12.4.2019 διαβιβαστικό έγγραφο στη Γενική Δ/ση Κοινωνικών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.
- Τέλος, ο Ισολογισμός της χρήσης 2018 συντάχθηκε από το Τμήμα Προϋπολογισμού - Λογιστικού της Δ/σης Ο.Υ. του Δήμου, ελέγχθηκε από την Διαχειριστική Επιτροπή του Κληροδοτήματος στις 18.4.2019, προεγκρίθηκε την υπ' αριθ. 47/18.4.2019 απόφασή της προκειμένου να υποβληθεί για έγκριση από το Δ.Σ. του Δήμου στη συνεδρίαση της 22.4.2019.

#### Ευρήματα:

##### 1) Διαθέσιμα:

- Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει επιβεβαιωτική επιστολή από την τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

**2) Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις:**

- Περιλαμβάνονται υποχρεώσεις του Κληροδοτήματος προς το Δήμο συνολικού ποσού ευρώ 785,28 από προηγούμενες χρήσεις, για τις οποίες για λόγους ορθής διαχείρισης συνιστάται η ταμειακή και λογιστική τακτοποίησή τους.

**3) Απολογισμός – Ισολογισμός:**

- Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, ο Ισολογισμός της χρήσης 2018 δεν έχει εγκριθεί από το Δ.Σ. και δεν έχει αποσταλεί στη Γενική Δ/ση Κοινοφελών Περιουσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε με βάση τα Πρότυπα αυτά, γνώμη σε σχέση με τις προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς.

Με τιμή,

**ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331

ΣΟΛ Α.Ε.  
Μέλος Δικτύου Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

**Συνημμένα:****1. Ισολογισμός της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018  
4η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣ ΑΞΙΑ			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο	139.035,42	139.035,42
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	64.565,58	0,00	64.565,58	64.565,58	0,00	64.565,58		139.035,42	139.035,42
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	160.441,97	118.727,08	41.714,89	160.441,97	112.309,40	48.132,57	IV. Αποτελέσματα εις νέο	-5.358,64	-23.560,24
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	225.007,55	118.727,08	106.280,47	225.007,55	112.309,40	112.698,15	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-23.560,24	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII)</b>			<b>106.280,47</b>			<b>112.698,15</b>	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-28.918,88	-23.560,24
							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIIV)</b>	<b>110.116,54</b>	<b>115.475,18</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
IV. Διαθέσιμα							II. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			5.995,35			5.083,31	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.100,00	1.100,00
			5.995,35			5.083,31		1.100,00	1.100,00
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔIV)</b>			<b>5.995,35</b>			<b>5.083,31</b>	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
							1. Προμηθευτές	0,00	0,00
							5. Υποχρεώσεις από φόρους & Τέλη	0,00	0,00
							8. Πιστωτές διάφοροι	1.059,28	1.206,28
								1.059,28	1.206,28
							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>2.159,28</b>	<b>2.306,28</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)</b>			<b>112.275,82</b>			<b>117.781,46</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>	<b>112.275,82</b>	<b>117.781,46</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			12.636,31			8.659,50	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	12.636,31	8.659,50
			<b>12.636,31</b>			<b>8.659,50</b>		<b>12.636,31</b>	<b>8.659,50</b>

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Οι συνταχθείσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν μέρος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Παλαιού Φαλήρου χρήσης 2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018		ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>					Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσεως	-5.358,64	-2.289,96		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.600,00		4.950,00		<b>Πλέον:</b>				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	0,00	6.600,00	7,84	4.957,84	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-23.560,24	-21.270,28		
<b>ΜΕΙΟΝ</b>					<b>Σύνολο</b>	-28.918,88	-23.560,24		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		11.933,64		8.783,20	Μείον: Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00		
<b>Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-5.333,64</b>		<b>-3.825,36</b>	<b>ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>-28.918,88</b>	<b>-23.560,24</b>		
<b>ΜΕΙΟΝ</b>									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		25,00		87,50					
<b>Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-5.358,64</b>		<b>-3.912,86</b>					
<b>II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1. Έκτακτα & Ανάργατα έσοδα	0,00		0,00						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	1.622,90	1.622,90					
<b>Όργανα &amp; Έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)</b>		<b>-5.358,64</b>		<b>-2.289,96</b>					
<b>ΜΕΙΟΝ</b>									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.417,68		6.417,68						
<b>ΜΕΙΟΝ: α) από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>	6.417,68	0,00	6.417,68	0,00					
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>-5.358,64</b>		<b>-2.289,96</b>					

Παλ. Φάληρο, 18 Απριλίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΣΙΤ. Δ/ΝΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
& ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΔΩΝ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ  
Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 624709

ΜΠΟΥΡΚΟΥΛΑ ΜΑΡΙΑ  
Α.Δ.Τ. Σ 622792

ΠΙΕΡΟΥΛΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΒ286044