

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της **4/30-5-2016** συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ - «ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ» - ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ

Αριθμ. Απόφασης **18/2016**

**Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η**

**Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2015 (ισολογισμού , κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως καθώς και του προσαρτήματος) για την χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015 , του Ν.Π.Δ.Δ. Μουσείο Φωτογραφίας «Χρήστος Καλεμκερής» Δήμου Καλαμαριάς.**

Στη Καλαμαριά, **30.05.2016**, ημέρα Δευτέρα και ώρα **17:30** μ.μ. στα γραφεία του Μουσείου Φωτογραφίας Δήμου Καλαμαριάς επί της Α. Παπανδρέου 48Α , συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ - «ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ» - ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, ύστερα από την υπ' αριθμ. **86/19-5-2016** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου κ. Χρήστου Καλεμκερή που επιδόθηκε σε καθένα από τους Συμβούλους, σύμφωνα με τα άρθρα 95 & 234 παρ. 1 του Δ.Κ.Κ. (Ν 3463/2006 Φ.Ε.Κ. 114/Α/2006), προκειμένου να συζητήσουν το μοναδικό θέμα του νόμου ανωτέρω θέμα. Μαζί με το ανωτέρω 1<sup>ο</sup> θέμα θα συζητηθεί και το σχετικό και άμεσα συνδεδεμένο 2<sup>ο</sup> θέμα «Έγκριση του ετήσιου απολογιστικού πίνακα υλοποίησης του προϋπολογισμού του Μουσείου Φωτογραφίας «Χρήστος Καλεμκερής» Δήμου Καλαμαριάς, οικονομικού έτος 2015».

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι από τα εννέα (9) μέλη παραβρέθηκαν τα οκτώ (8), δηλαδή :

**Π Α Ρ Ο Ν Τ Ε Σ**

1. Καλεμκερής Χρήστος
2. Νικολέττου-Σκάρλιου Βασιλική
3. Καλεμκερής Παύλος
4. Νικολάρας Ανδρέας
5. Μυλωνίδης Νικόλαος
6. Ξανθοπούλου Κυριακή Άρτεμης
7. Παναγιωτίδης Μιχάλης
8. Ξανθόπουλος Χαράλαμπος

**Α Π Ο Ν Τ Ε Σ**

1. Καραολανίδου Θεανώ

άρχισε η συνεδρίαση με την προεδρία του Προέδρου του Δ.Σ. κ. Χρήστου Καλεμκερή.

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η ορισμένη, σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 46866/24-12-2015 απόφαση Δημάρχου Καλαμαριάς, μόνιμη υπάλληλος του Δήμου Καλαμαριάς, Τζανίδου Αθηνά, ΠΕ- Οικονομικού-Λογιστικού , ως ειδική γραμματέας για την τήρηση των πρακτικών.

Ο κ. Πρόεδρος αφού εισηγήθηκε το **1ο θέμα** της ημερήσιας διάταξης, με τίτλο «**Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2015 (ισολογισμού , κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως καθώς και του προσαρτήματος ) για την χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015 , του Ν.Π.Δ.Δ. Μουσείο Φωτογραφίας «Χρήστος Καλεμκερής» Δήμου Καλαμαριάς**», έθεσε υπόψη του Δ.Σ. την στις **17/5/2016** εισήγησή του, που έχει ως εξής:

Κυρίες και κύριοι, βάση της υπ' αριθμ 80/2016 εισήγησης της Κα Χασαπίδου Πηνελόπης, λογίστρια του Δήμου Καλαμαριάς και υπεύθυνη παρακολούθησης της Γενικής Λογιστικής του Μουσείου Φωτογραφίας, σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4257/2014 (ΦΕΚ Α.93/14-04-2014) «Οικονομικά θέματα Ο.Τ.Α.», ορίζεται ότι οι διατάξεις του π.δ.315/1999 (Α' 302) που ισχύουν για τους δήμους περί του Διπλογραφικού Συστήματος και Αναλυτικής Λογιστικής-Κοστολόγησης εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών. Ομοίως, εφαρμόζονται κατ' αναλογία από τους ανωτέρω φορείς, οι διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 209 του Ν.3463/2006(Α' 114), στην περίπτωση που η ταμειακή τους λειτουργία δεν διεξάγεται από τους δήμους που τους έχουν συστήσει.

Κατ' αναλογία λοιπόν σύμφωνα με τις παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ Α.114) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων», ορίζονται οι διαδικασίες για την σύνταξη, κατάρτιση και έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2015 ( του ισολογισμού, της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως καθώς και του προσαρτήματος ) για την χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015. Επιπλέον καταρτίζεται και η σχετική έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ. για τη χρήση 2015.

Μεταξύ των άλλων αναφέρεται ότι έως το τέλος Μαΐου η ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Η Οικονομική Επιτροπή αφού παραλάβει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία, προελέγχει και υποβάλλει τον απολογισμό, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως μαζί με την έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις του έτους 2015 του Ν.Π.Δ.Δ. και η σχετική έκθεση διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή-λογιστή.

Οι Δήμοι και τα Ν.Π.Δ.Δ. που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ( του ισολογισμού, λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, του προσαρτήματος και της σχετικής έκθεσης διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου ) του Ν.Π.Δ.Δ. Μουσείο Φωτογραφίας «Χρήστος Καλεμκερής» Δήμου Καλαμαριάς, 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. Στη χορηγούμενη Έκθεση Ελέγχου του, ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής αναφέρει εάν το Ν.Π.Δ.Δ. 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.

Το συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών αφότου παρέλαβε τον απολογισμό & τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως και την έκθεση της δημορχιακής επιτροπής αποφασίζει με πράξη του για την έγκριση του απολογισμού ή και των οικονομικών καταστάσεων 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 την Έκθεση 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.

Ο δήμαρχος με έγγραφό του κοινοποιεί την απουσία του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή από τη συνεδρίαση στο Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, το συμβούλιο δε, έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που δεν προσήλθε, από επόμενο έλεγχο στο Δήμο.

Ο απολογισμός ή και οι οικονομικές καταστάσεις με την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, μαζί με όλα τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 24 του ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α'), όπως ισχύει, υποβάλλονται για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο, μέσα σε έναν (1) μήνα αφότου εκδόθηκε η πράξη του δημοτικού συμβουλίου που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος και η υποβολή του ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας.

Σε περίπτωση μη υποβολής του απολογισμού ή και των οικονομικών καταστάσεων στο Ελεγκτικό Συνέδριο, επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του Π.Δ. 774/1980 και παράλληλα διενεργείται έκτακτος γενικευμένος έλεγχος στη διαχείριση του Δήμου, μετά από απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται είτε αυτεπάγγελα είτε μετά από αίτηση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας.

Επίσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 7 του άρθρου 6 του Ν.3548/2007 (ΦΕΚ Α.68) «Καταχώρηση δημοσιεύσεων των φορέων του Δημοσίου στο νομαρχιακό και τοπικό Τύπο και άλλες διατάξεις», η κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα δημοσίευση των προϋπολογισμών, απολογισμών, ισολογισμών και λοιπών οικονομικών στοιχείων των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, καθώς και η δημοσίευση των προϋπολογισμών και απολογισμών Ο.Τ.Α. β' βαθμού πρέπει να γίνεται σε εφημερίδες που έχουν την έδρα τους στο δήμο ή την κοινότητα, στην οποία εδρεύει ο φορέας για λογαριασμό του οποίου γίνονται η δημοσίευση και οι οποίες περιλαμβάνονται στην απόφαση του άρθρου 2 του

N.3548/2007. Σε περίπτωση που δεν εκδίδεται τέτοια εφημερίδα, οι ανωτέρω δημοσιεύσεις καταχωρίζονται σε εφημερίδα που έχει την έδρα της εντός των ορίων του νομού στον οποίο εδρεύει ο δήμος ή η κοινότητα.

Επειδή το Μουσείο Φωτογραφίας «Χρ. Καλεμκερής» Δήμου Καλαμαριάς έχει χαρακτηριστεί ως φορέας γενικής κυβέρνησης και έχει υποχρέωση να τηρεί τις διαδικασίες και τα βιβλία της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου , με την υπ' αριθμό. **138/10-12-2015** απόφαση του Προέδρου ορίστηκε η κ. Γκόγκου Ιωάννα (ΑΜ ΣΟΕΛ 13041) ως ορκωτός ελέγκτρια – λογίστρια για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2015 και ο κ. Αρκούδας Μιχαήλ (ΑΜ ΣΟΕΛ 15521) ως αναπληρωτής της.

Μετά τα ανωτέρω και έχοντας υπόψη :

1. το άρθρο 163 παρ.1,2,3,4,5 του Ν. 3463/2006,
2. το άρθρο 33 του Ν.4257/2014,
3. το άρθρο 6 παρ. 7 του Ν. 3548/2007,
4. την υπ' αριθ. 138/2015 απόφαση του Προέδρου με την οποία ορίστηκε η ορκωτός ελέγκτρια – λογίστρια και ο αναπληρωτής της ,
5. τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2015
6. το προσάρτημα του ισολογισμού της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015,
7. την υπ' αριθμ 80/2016 εισήγηση της Κα Χασαπίδου Πηνελόπης,

Το Διοικητικό Συμβούλιο καλείται:

1. **Να εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις του έτους 2015 (ισολογισμό ,κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και το σχετικό προσάρτημα), του Μουσείου Φωτογραφίας, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.**
2. **Να συντάξει την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και μετά από τον έλεγχο των λογαριασμών να την εγκρίνει και να υπογράψει αυτή.**
3. **Να εγκρίνει την ανάρτηση των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2015 , του απολογιστικού πίνακα και της παρούσας απόφασης στο δικτυακό τόπο του Μουσείου Φωτογραφίας, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από τους ορκωτούς ελεγκτές.**
4. **Να εγκρίνει τη δημοσίευση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2015 καθώς και του απολογιστικού πίνακα σε μία τοπική εφημερίδα ή, αν δεν υπάρχει τέτοια, σε εφημερίδα η οποία εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει το Μουσείο Φωτογραφίας, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από τους ορκωτούς ελεγκτές (Ν.3548/07, άρθρο 6 παρ 7).**

**5. Να εγκρίνει την αποστολή των σχετικών αποφάσεων και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.**

Το Δ.Σ. μετά από διαλογική συζήτηση αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω,

**Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α**

1. Την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2015 (ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και το σχετικό προσάρτημα), του Μουσείου Φωτογραφίας, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
2. Τη σύνταξη της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και μετά από τον έλεγχο των λογαριασμών την έγκριση και την υπογραφή αυτής.
3. Την έγκριση της ανάρτησης των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2015, του απολογιστικού πίνακα και της παρούσας απόφασης στο δικτυακό τόπο του Μουσείου Φωτογραφίας, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από τους ορκωτούς ελεγκτές.
4. Την έγκριση της δημοσίευσης του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2015 καθώς και του απολογιστικού πίνακα σε μία τοπική εφημερίδα ή, αν δεν υπάρχει τέτοια, σε εφημερίδα η οποία εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει το Μουσείο Φωτογραφίας, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από τους ορκωτούς ελεγκτές (Ν.3548/07, άρθρο 6 παρ 7).
5. Την έγκριση της αποστολής των σχετικών αποφάσεων και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ "ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ  
1ος ΓΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 ( 01.01.2015 - 31.12.2015 )

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΣΕ € ΤΗΝ 31.12.2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΣΕ € ΤΗΝ 31.12.2015
<b>Β.ΕΘΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	<b>ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>	<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΣΙΑ</b>	<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	18,16	3,60	14,56	Ι. Καθόλου	1.238.775,14
<b>Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεων ( Β )</b>	<b>18,16</b>	<b>3,60</b>	<b>14,56</b>		<b>1.238.775,14</b>
<b>Γ.ΠΛΗΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>V. Αποσπώμενα εις νό</b>	
II. Ενσώματα ακινητοποιήσεις	<b>ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ</b>	<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>	<b>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΣΙΑ</b>	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νό	18.559,97
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	450.143,01	18.005,36	432.137,25	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΥ)</b>	<b>1.257.335,11</b>
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	17769,09	1.770,44	15.998,65		
6α. Αρχείο Χρ.Καλεμκερή	440.205,43	0,00	440.205,43	<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>	
6β. Λοιπά μηχανικά υλικά	82.875,57	0,00	82.875,57	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων ( Γ II )</b>	<b>990.993,10</b>	<b>19.776,20</b>	<b>971.216,90</b>	λόγω εξόδου από την υπηρεσία	7.930,99
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				<b>Σύνολο Προβλέψεων ( Β )</b>	<b>7.930,99</b>
I. Αποθέματα				<b>Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
1. Εμπορεύματα			167.585,06	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
			167.585,06	1. Προμηθευτές	4.324,56
II. Ακινήσεις				2. Επιταγές πληρωτέας	467,48
1. Ακινήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	8.905,74		5.866,49	3. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	417,05
Μείον : Προβλέψεις	3.039,25		16.801,97	4. Ασφαλιστικά οργανωμια	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			22.668,46	5. Πιστωτές διάφοροι	1.312,33
				<b>Σύνολο υποχρεώσεων ( Γ II )</b>	<b>6.521,42</b>
IV. Διεθέσιμα					
1. Ταμεία			124,95		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			110.177,59		
			110.302,54		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>300.556,06</b>		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			<b>1.271.787,52</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Β+Γ)</b>	<b>1.271.787,52</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2015	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλείσεως</b>		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.064,60	
3. Τωστικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	0,00	2.064,60
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		34.382,46
Μικτά αποτελέσματα ( ζημίες ) εκμεταλλείσεως		-32.317,86
Πλέον: Άλλα έσοδα		71.408,46
<b>Σύνολο</b>		<b>39.690,60</b>
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
1. Έξοδα διαχειρητικής λειτουργίας	18.518,14	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	3.446,13	21.764,27
Μικρά αποτελέσματα ( κέρδη ) εκμεταλλείσεως		17.326,33
<b>ΠΑΕΟΝ</b>		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.737,52	
Μείον:		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	1.737,52
<b>Ολικά αποτελέσματα ( κέρδη ) εκμεταλλείσεως</b>		<b>19.063,85</b>
<b>II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα ( κέρδη )		19.063,85
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	19.779,80	
Μείον: Οι από αυτές αναμειγνύμενες στο λειτουργικό κόστος	19.779,80	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ( κέρδη ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>19.063,85</b>
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015</b>		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως		19.063,85
(-) Φόρος εισοδήματος		503,88
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νό		<b>18.559,97</b>

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 12/04/2016

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.  
του Ν.Π.Δ.Δ.

ΝΙΚΟΛΕΤΤΟΥ-ΣΚΑΡΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ  
Α.Δ.Τ. Α.1.710856

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.  
του Ν.Π.Δ.Δ.

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΑΜΚΕΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ  
Α.Δ.Τ. Α.Κ.260855

Η Λογίστρια  
του Ν.Π.Δ.Δ.

ΧΡΥΣΗ ΠΙΝΕΛΟΥ  
Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 6009 Α' ΤΑΞΗΣ

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ  
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015  
ΜΟΥΣΕΙΟΥ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ "ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ" ΔΗΜΟΥ  
ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, Π.Δ. 315/1999 Άρθρο 1 παρ. 4.1.501**

**Παράγραφος 1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -  
Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας**

Περ.21 Παρέκλιση από τις σχετικές διατάξεις Δεν έγινε.  
περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών  
καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την  
εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής  
εικόνας.

Περ.21 Παρέκλιση από την αρχή του Δεν έγινε.  
αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως  
του ισολογισμού και του λογαριασμού  
«Αποτέλεσμα Χρήσεως».

Περ.21 Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.  
λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους  
περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Περ.21 Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.  
των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η  
ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

Περ.22 Συμπτώξεις λογαριασμών του Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.  
ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς  
αριθμούς.

Περ.23 Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.  
χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και Η χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015 είναι η  
συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της πρώτη χρήση του Μουσείου με τη  
κλειόμενης χρήσης. διπλογραφική λογιστική μέθοδο .

**Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων**

Περ.1 Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών  
στοιχείων υπολογισμού των αποσβέσεων,  
προβλέψεων για υποτιμήσεις τους, καθώς και  
αναπροσαρμογής αυτών.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία  
αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής  
κτήσεως, η οποία είναι προσαυξημένη με  
την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων  
και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από  
το νόμο αποσβέσεις.
2. Ειδικά οι κορνίζες μουσειακών  
προδιαγραφών , αποτιμήθηκαν στην αξία  
κτήσεώς τους ,χωρίς να υπολογισθούν

- αποσβέσεις , λόγω της ιδιαιτερότητάς τους .
3. Το « υλικό φωτογραφικής συλλογής Χρήστου Καλεμεκερή » , λόγω των δυσκολιών στην συγκέντρωση των ανάλογων στοιχείων εκτίμησής του, αποτιμήθηκε με την αξία - τίμημα που έδωσε ο Δήμος Καλαμαριάς , στις 11.12.2001 για την αγορά του υλικού αυτού ήτοι το ποσό € 440.205,43 € (150.000.000 δραχμές) και δεν υπολογίσθηκαν αποσβέσεις , επειδή το Αρχαιακό υλικό δεν απαξιώνεται .
  4. Στη χρήση 2015, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάσει τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) .
  5. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία
  6. Στην παρούσα χρήση δεν συντελέστηκε αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Περ.7 Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

Περ.2 & περ.12.Παρέκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως. Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999.

### **Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως**

Περ.3 & περ.16 Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυτεούς αποσβέσεως). Υπήρξε μεταβολή (αύξηση) στη χρήση 2015 ύψους € 494,17 , που οφείλεται σε συμπληρωματική αξία έναρξης αρχαιακού υλικού με ισόποση αύξηση του Κεφαλαίου . Δεν έγιναν.

Περ.4 Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Περ.21 Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν.

Περ.19 Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυτεούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση. Δεν υπάρχουν ποσά που να αφορούν την χρήση 2015 , το ποσό προέρχεται από την απογραφή έναρξης.

Περ 19 Ανάλυση ποσών "Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου". Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

Περ.19 Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.



"Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως".

Περ.7 Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.  
απόκτηση παγίων.

Περ.2 Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης Δεν έγινε.  
μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο,  
αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων  
περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της  
κινήσεως του λογαριασμού "Διαφορές  
αναπροσαρμογής".

#### **Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα**

Περ.24 Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.  
συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Περ.3 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

ερ.3 & Περ.8 Διαφορές αποτίμησης και πίνακας Δεν υπάρχουν χρεόγραφα.  
κατεχόμενων χρεογράφων.

Περ.8 Πίνακας κατεχόμενων τίτλων πάγιας Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.  
επένδυσης και αποτίμησης .

#### **Παράγραφος 5. Αποθέματα**

Περ.6 Διαφορές από την αποτίμηση των Τα αποθέματα την 31.12.2015 ανέρχονται σε €  
αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην 167.585,06 και αποτιμήθηκαν στην τιμή  
τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την κτήσεως που προσδιορίστηκε με την μέθοδο  
ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού. της μέσης τιμής κτήσεως.

Περ.5 Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων Δεν υπάρχουν.  
στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους  
οφείλονται.

#### **Παράγραφος 6. Κεφάλαιο**

Περ.25 Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται Το κεφάλαιο την 31.12.2015 ανέρχεται στο ποσό  
στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης βάσει ύψους € 1.238.775,14 .  
του Π.Δ. 315/99 παρ. 1.1.108 περ.8. Υπήρξε μεταβολή (αύξηση) στη χρήση 2015  
ύψους € 494,17 , που οφείλεται σε  
συμπληρωματική αξία έναρξης αρχαιακού  
υλικού.

#### **Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις**

Περ.18 Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις Δεν υπάρχουν.  
κ.λπ. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς  
τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων  
παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για  
συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Περ.10 Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό. Δεν υπάρχουν.

Περ.9 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Δεν υπάρχουν.

Περ.9 Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν.

#### **Παράγραφος 8. Προβλέψεις**

Περ.20 Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις". Την 31.12.2015 οι προβλέψεις του Μουσείου ανέρχονται στο ποσό € **10.907,99** και αφορούν:

- Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού € **7.930,99**,
- Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού € **3.039,25**.

- Το συνολικό ποσό των προβλέψεων εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις στους κάτωθι λογαριασμούς:

**Ενεργητικό**  
Δ.- ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ  
II. Απαιτήσεις  
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών  
Μείον: Προβλέψεις 3.039,25

**Παθητικό**  
B.-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ  
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 7.930,99

#### **Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί**

Περ.17 Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού "Εξοδα επομένων χρήσεων και "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα". Δεν υπάρχουν.

Περ.17 Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού "Εσοδα επομένων χρήσεων" και "Εξοδα χρήσεως δουλευμένα". Δεν υπάρχουν.

#### **Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως**

Περ.25 Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως. Αφορούν στην παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο και ανέρχεται στην χρήση 2015 € 140.000,00.

**Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες**

Περ.15 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από το Μουσείο ή δόθηκαν υπέρ του Μουσείου. Δεν παρακολουθούνται λογιστικά.

**Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως**

Περ.13 Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διεύθυνσεως του Μουσείου. Δεν υπάρχουν.

Περ.13 Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης. Δεν υπάρχουν.

Περ.14 Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης. Δεν υπάρχουν.

**Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού**

Περ.11 Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.

1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα : 1  
2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες :  
Τακτικοί Υπάλληλοι:  
- Λορίστου : 1

**3. Αμοιβές & έξοδα προσωπικού :**

-Αμοιβές αορίστου χρόνου:	€ 19.578,68
-Αμοιβές Υπερωριακής απασχόλησης :	€ 1.070,40
-Εργοδ. εισφορές κοινωνικής ασφ.:	€ 4.994,50
<b>Σύνολο:</b>	<b>€ 25.643,58</b>

**Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως**

Περ.25 Κύκλος εργασιών. Τα Ίδια έσοδα του Μουσείου ανέρχονται στο ποσό των € 2.064,60 τα οποία αφορούν :

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών .

Περ.17 Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εσόδων, εξόδων και ζημιών. Δεν υπάρχουν.

Περ.17 Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων". Δεν υπάρχουν.

Παράγραφος 15ΑΔΕΕΣ ΠΑΝΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΑΝΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΚΑΛΗΣ ΠΕΤΗΣ

δ) Άρθρο 43α § 1-α: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων της αρχής της πιστής εικόνας.

Το Ν.Π.Δ.Δ. «**ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ**» του Δήμου Καλαμαριάς άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015, και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 31.12.2014 σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν.4257/2014 για την αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ.315/1999 περί διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στους ΟΤΑ και στα Νομικά Πρόσωπα αυτών και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του Ν. 3852/2010 και την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). Η χρήση 1.1.2015 - 31.12.2015 είναι η πρώτη χρήση του Μουσείου με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο.

ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ, 12 /04 /2016

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.  
του Ν.Π.Δ.Δ.



ΝΙΚΟΛΕΤΤΟΥ-ΣΚΑΡΑΪΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ  
Α.Δ.Τ. ΑΙ 710656

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.  
του Ν.Π.Δ.Δ.



ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ 260855

Η Λογίστρια  
του Ν.Π.Δ.Δ.



ΧΑΣΑΠΙΟΥ ΠΗΝΕΛΟΠΗ  
ΑΜ ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 6009  
Α' ΤΑΞΗΣ

6

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό: **18**  
Καλαμαριά: **30.05.2016**

Το πρακτικό αυτό υπογράφουν οι εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ