ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ "ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ
2ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016 (01.01.2016 - 31.12.2016)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	18,16	7,20	10,96	18,16	3,60	14,56
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεων (Β)	**18,16**	**7,20**	**10,96**	**18,16**	**3,60**	**14,56**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	450.143,01	36.011,52	414.131,49	450.143,01	18.005,76	432.137,25
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	18.056,75	3.561,57	14.495,18	17.769,09	1.770,44	15.998,65
6α. Αρχείο Χρ.Καλεμκερή	440.205,43	0,00	440.205,43	440.205,43	0,00	440.205,43
6β. Λοιπό μουσειακό υλικό	82.897,69	0,00	82.897,69	82.875,57	0,00	82.875,57
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ ΙΙ)	**991.302,88**	**39.573,09**	**951.729,79**	**990.993,10**	**19.776,20**	**971.216,90**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα			177.442,99			167.585,06
			177.442,99			167.585,06
II. Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		12.010,33			8.905,74	
Μείον : Προβλέψεις		5.650,68	6.359,65		3.039,25	5.866,49
5. Χρεώστες διάφοροι			20.001,78			16.801,97
			26.361,43			22.668,46
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			350,32			124,95
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			127.202,99			110.177,59
			127.553,31			110.302,54
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**331.357,73**			**300.556,06**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			**1.283.098,48**			**1.271.787,52**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ Σ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	1.239.779,45	1.238.775,14
	1.239.779,45	**1.238.775,14**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3.Δωρεές παγίων	**153,42**	**0,00**
IV Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	**32.085,76**	**18.559,97**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ ΑΙΙ +IV)	**1.272.018,63**	**1.257.335,11**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
λόγω εξόδου από την υπηρεσία	7.930,99	7.930,99
Σύνολο Προβλέψεων (Β)	**7.930,99**	**7.930,99**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	931,45	4.324,56
2. Επιταγές Πληρωτέες	0	467,48
5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	571,41	417,05
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι	1.352,55	1.312,33
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ ΙΙ)	**2.855,41**	**6.521,42**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	**293,45**	**0,00**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Β+Γ+Δ)	**1.283.098,48**	**1.271.787,52**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	5.333,45		2.064,60	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	0,00	5.333,45	0,00	2.064,60
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		35.796,54		34.382,47
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-30.463,09		-32.317,87
Πλέον: Άλλα έσοδα - Επιχορήγηση από τον Δήμο Καλαμαριάς		70.000,00		71.408,46
Σύνολο		39.536,91		39.090,59
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	22.128,77		18.318,14	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	5.170,78	27.299,55	3.446,13	21.764,27
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		12.237,36		17.326,32
ΠΛΕΟΝ				
3. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.781,68		1.737,53	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	1.781,68	0,00	1.737,53
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		14.019,04		19.063,85
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	23,44			
Μείον:			0,00	
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	23,44	0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		14.042,48		19.063,85
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	19.800,49		19.779,80	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	19.800,49	0,00	19.779,80	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα /κέρδη)		**14.042,48**		**19.063,85**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνασμα) χρήσεως	14.042,48	19.063,85
(-): Φόρος εισοδήματος	516,69	503,88
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγουμένων χρήσεων (πλεόνασμα)	18.559,97	0,00
Υπόλοιπο κερδών -Πλεόνασμα εις νέο	**32.085,76**	**18.559,97**

Θεσσαλονίκη, 28 Ιουνίου 2017

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ.
ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 926411

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ.
ΝΙΚΟΛΕΤΤΟΥ-ΣΚΑΡΑΛΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 710656

Η Λογίστρια του Ν.Π.Δ.Δ.
ΧΑΣΑΠΙΔΟΥ ΠΗΝΕΛΟΠΗ
Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 6009 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ « ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ » ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ **ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ « ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ » ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ** οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016 , την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 « Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης » , όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίστανται 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. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε 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 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 αυτων των εκτιμησεων κινδύνου, ο ελεγκτης εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Ν.Π.Δ.Δ., με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλειδων του Ν.Π.Δ.Δ.. 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 παρουσίασης των οικονομικων 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)Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 100.000. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 30.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για ενδεχόμενους πρόσθετους φόρους, εισφορές και προσαυξήσεις για τις ανέλεγκτες φορολογικά και ασφαλιστικά χρήσεις από την ίδρυση έως και το 2016 του Ν.Π.Δ.Δ, το ύψος των οποίων δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 Ν.Π.Δ.Δ **ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ « ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ » ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ** κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και η χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 « Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης ».

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

1) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις . 2) Το Ν.Π.Δ.Δ **ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ « ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ » ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ** άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2015, και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε την 1.1.2015 ,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 παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). 3) Σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010, άρθρο 3, οι οποιεσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής έναρξης προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, εγκρίνονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ.

Θεσσαλονίκη, 7 Ιουλίου 2017

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΓΚΟΓΚΟΥ
ΑΡ.Μ.ΣΟΕΛ 13041
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125 Τ.Κ 11257, ΑΘΗΝΑ