

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017
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 Παρέκκλιση 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 Παρέκκλιση 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 Συμπτύξεις 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 συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης.

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 ιδιαιτερότητας και

της μουσειακής αξίας τους. Οι κορνίζες μουσειακών προδιαγραφών ανέρχονται σε 1903 τεμάχια αξίας αποτίμησης € 55.603,01. Από αυτές 1610 τεμάχια ευρίσκονται σε αποθηκευτικό χώρο στο **10ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ** (ΚΥΡΙΑΛΟΥ & ΜΕΘΟΔΙΟΥ 18) και 286 τεμάχια μεταλλικών και επτά (7) ασημί σε σύνολο (293) τεμάχια κορνιζών , φυλάσσονται σε αποθηκευτικό χώρο του ΣΕΡΑΦΕΙΜ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ , λόγω έλλειψης αποθηκευτικού χώρου στις εγκαταστάσεις μας.

3. Το « υλικό φωτογραφικής συλλογής Χρήστου Καλεμκερή » , 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 2017, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάσει τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) όπως στην χρήση 2016 .
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.) Ξ.Ν. και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε

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 εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως). Παρατίθεται συνημμένος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

Περ.4 Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων. Δεν έγιναν.

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

Περ.19 Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση. Οι προσθήκες της χρήσης 2017 αφορούν τις κάτωθι αγορές « ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ Η/Υ » :

-MS OFFICE HOME & BUSINESS 2016 DLESS
€ 654,00

-ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΤΑΛΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΑΝΤΙΓΡΑΦΩΝ
€3.000,00 .

Τα ανωτέρω προγράμματα αποσβένονται με συντελεστή 20% σε κάθε χρήση.

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

Περ.19 Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως". Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

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

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

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

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

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

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

Παράγραφος 5. Αποθέματα

Περ.6 Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού. Τα αποθέματα την 31.12.2017 ανέρχονται σε € 175.073,37 και αποτιμήθηκαν στην τιμή κτήσεως που προσδιορίστηκε με την μέθοδο της μέσης τιμής κτήσεως. Η Διοίκηση κρίνει ότι δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως αποθεμάτων.

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 31.12.2017 ανέρχεται στο ποσό
στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης βάσει ύψους € 1.239.779,45 και δεν υπήρξε μεταβολή
του Π.Δ. 315/99 παρ. 1.1.108 περ.8. στη χρήση 2017.

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 . Δεν υπάρχουν.
ισολογισμό.

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

Περ.9 Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα Δεν υπάρχουν.
ασφάλειες

Παράγραφος 8. Προβλέψεις

Περ.20 Ανάλυση λογαριασμού “Λοιπές Την 31.12.2017 οι προβλέψεις του Μουσείου
προβλέψεις”. ανέρχονται στο ποσό € **13.581,67** και αφορούν:

- Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω
εξόδου από την υπηρεσία ποσού € **7.930,99** .

- Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
συνολικού ποσού € **5.650,68**.

- 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 5.650,68

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 Δεν υπάρχουν.
μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού “Εξοδα
επομένων χρήσεων και ”Εσοδα χρήσεως

εισπρακτέα".

Περ.17 Ανάλυση των κονδυλίων των "Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 254,17. μεταβατικών λογαριασμών παθητικού "Έσοδα επόμενων χρήσεων" και "Έξοδα χρήσεως δουλευμένα".

Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25 Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως. Αφορούν στην παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο και ανέρχεται στην χρήση 2017 € 186.700,00.

Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

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

Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Περ.13 Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και Διευθύνσεως 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:
- Αορίστου : 1

3. Αμοιβές & έξοδα προσωπικού :

-Αμοιβές αορίστου χρόνου:	€ 18.780,00
-Αμοιβές Υπερωριακής απασχόλησης , μόνιμος υπάλληλος του Δήμου για γραμματειακή υποστήριξη:	€ 1.188,00
-Εργοδ. εισφορές κοινωνικής ασφ.:	€ 4.839,08
Σύνολο:	<u>€ 24.807,08</u>

Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25 Κύκλος εργασιών.

-Τα **Ίδια έσοδα** του Μουσείου ανέρχονται στο ποσό των € **1.838,20** τα οποία αφορούν :

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών .

-Τα **Άλλα έσοδα** ύψους € **70.000,00** αφορούν Εισπραχθείσα Επιχορήγηση από τον Δήμο Καλαμαριάς .

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

1. «**Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα** » € 102,40 που αφορούν Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης .

2. «**Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα** » € 300,00 που αφορούν λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα .

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

1. «**Έξοδα προηγούμενων χρήσεων** » € 7.429,99 που αφορούν Φ.Π.Α. (Prorata) προηγούμενων χρήσεων.

2. «**Έσοδα προηγούμενων χρήσεων** » € 27,74 που αφορούν λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων.

Παράγραφος 15

ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΚΑΛΗΣ ΠΙΣΤΗΣ




δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: 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.

1.Το **Ν.Π.Δ.Δ. «ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ»** του **Δήμου Καλαμαριάς** άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1^η 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 1.1.2017 - 31.12.2017 είναι η Τρίτη (3) χρήση του Μουσείου με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο .

2. Το Ελεγκτικό Συνέδριο διενεργεί προληπτικό έλεγχο επί των δαπανών του Ν.Π.Δ.Δ.

« **ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ**
“ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ” **ΔΗΜΟΥ**
ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ »

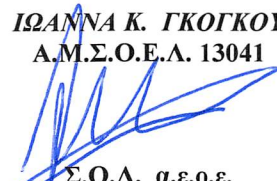
ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ, 13/06/2018

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ.	Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ.	Η Λογίστρια του Ν.Π.Δ.Δ.
		
ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ Χ. ΠΑΥΛΟΣ	ΝΙΚΟΛΕΤΤΟΥ-ΣΚΑΡΛΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	ΧΑΣΑΠΙΔΟΥ ΠΗΝΕΛΟΠΗ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 926411	Α.Δ.Τ. ΑΙ 710656	Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 6009 Α' ΤΑΞΗΣ

Το ανωτέρω προσάρτημα , που αποτελείται από οκτώ (8) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στο έκθεση ελέγχου μας με ημερομηνία 15/06/2018.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 15.06.2018
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΙΩΑΝΝΑ Κ. ΓΚΟΓΚΟΥ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 13041



Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε.
Φ. ΝΕΓΡΗ 3 – 11257 ΑΘΗΝΑ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 125

ΣΟΛ  **Crowe SOL**
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ