

Από το πρακτικό της **5/18-6-2024** συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου του **Ν.Π.Δ.Δ. ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ - «ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ» - ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ**

Αριθμ. Απόφασης **12/2024**

## Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

**Έγκριση του απολογισμού , του ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσεως οικονομικού έτους 2023 του Ν.Π.Δ.Δ. Μουσείο Φωτογραφίας «Χρήστος Καλεμκερής» Δήμου Καλαμαριάς**

Στη Καλαμαριά, **18-6-2024**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **3:00** μ.μ., συνήλθε στην **5<sup>η</sup> τακτική συνεδρίαση**, το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ - «ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ» - ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, ύστερα από την υπ' αριθμ **121/12-6-2024** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου κ. Παύλου 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).

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι από τα επτά (7) μέλη παραβρέθηκαν τα έξι (**6**), συγκεκριμένα :

### ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Καλεμκερής Παύλος
2. Τύπου Παρασκευή
3. Γεωργιάδης Σωτήριος
4. Καριτίδου Στυλιανή
5. Κόκκινος Χρήστος
6. Μπάλλιου Στυλιανή

### ΑΠΟΝΤΕΣ

7. Ντόντη – Μπανιώρα Ευλαμπία

άρχισε η συνεδρίαση με την Προεδρία του Προέδρου του Δ.Σ. κ. Παύλου 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 **1<sup>ο</sup> και μοναδικό θέμα** της ημερησίας διάταξης, με τίτλο **«Έγκριση του απολογισμού , του ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσεως οικονομικού έτους 2023 του Ν.Π.Δ.Δ. Μουσείο Φωτογραφίας «Χρήστος Καλεμκερής» Δήμου Καλαμαριάς»**, έθεσε υπόψη του Δ.Σ. την υπ' αριθμόν **120/12-6-2024** εισήγησή του, που έχει ως εξής:

Κυρίες και κύριοι, 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 του απολογισμού , ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους που έληξε.

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 .

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 έλεγχό 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.

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.

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 ο ισολογισμός με το πιστοποιητικό και 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 του ισολογισμού 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 αυτεπάγγελτα 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 Ν.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' αριθμ. **259/19-12-2023** απόφαση του Προέδρου ορίστηκε ο κ. Μπάκας Χρήστος (ΑΜ ΣΟΕΛ 49011) ως ορκωτός ελεγκτής – λογιστής για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023 και η κ. Σαλιπγκίδου Γεωργία (ΑΜ ΣΟΕΛ 66571) ως αναπληρώτρια του.

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. 259/2023 απόφαση του Προέδρου με την οποία ορίστηκε ο ορκωτός ελεγκτής – λογιστής και η αναπληρώτρια του ,
5. τον απολογισμό, ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως της χρήσης του οικονομικού έτους 2023
6. το προσάρτημα του ισολογισμού της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2023,
7. τον ταμειακό απολογιστικό πίνακα και το υπ.αριθμ.21022/08.04.2024 πρωτόκολλο παράδοσης & παραλαβής της Ειδικής Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Καλαμαριάς.

Το Διοικητικό Συμβούλιο καλείται:

1. **Να εγκρίνει τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως του οικονομικού έτους 2023 καθώς και τον απολογισμό του 2023 , του Μουσείου Φωτογραφίας, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.**
2. **Να συντάξει την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και να υπογράψει αυτή μετά από τον έλεγχο των λογαριασμών .**

3. Να εγκρίνει την ανάρτηση του ισολογισμού , 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 2023 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.

Παρακαλώ για τη λήψη σχετικής απόφασης.

Το Δ.Σ. μετά από διαλογική συζήτηση αφού πήρε υπόψη:

1. Την ανωτέρω εισήγηση του Προέδρου
2. Τις επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις
3. Τις σχετικές διατάξεις

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

1. Την έγκριση των απολογιστικών στοιχείων της διαχείρισης οικονομικού έτους 2023 και αναλυτικότερα:
  - Α) Τα έσοδα (εισπράξεις) του Μουσείου ανήλθαν στο ποσό των **268.489,80€** και αναλύονται σε τακτικά 88.867,69€ , σε έκτακτα ανειδίκευτα 0,08€, σε έκτακτα ειδικευμένα 15.000,00€ και σε Χρηματικό Υπόλοιπο έναρξης 164.622,03€.
  - Β) Τα έξοδα (πληρωμές) του Μουσείου ανήλθαν στο ποσό των **103.799,41€**, και αναλύονται σε τακτικά 68.959,42€, έκτακτα ανειδίκευτα 0€ και σε έκτακτα ειδικευμένα 34.839,99€.
  - Γ) Το ποσό των **164.690,39€** που παρέμεινε στο **Χρηματικό Υπόλοιπο** κατά τις 31/12/2023, μεταφέρθηκε ως Χρηματικό Υπόλοιπο στη διαχείριση οικονομικού έτους 2024 με το υπ' αριθ. 2/2-2-2024 Γραμμάτιο Χρηματικού Υπολοίπου.
  - Δ) Ο αριθμός των Χρηματικών Ενταλμάτων που εκδόθηκαν και εξοφλήθηκαν εντός του οικ. έτους 2023, είναι 190 και ο αριθμός των Γραμματίων Είσπραξης του ίδιου έτους είναι 79.

Η διαχειριστική εικόνα του έτους 2023, απεικονίζεται και στη Γενική Ανακεφαλαίωση που επισυνάπτεται παρά κάτω:

2. Την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2023 (ισολογισμό, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και το σχετικό προσάρτημα), του Μουσείου Φωτογραφίας, όπως εμφανίζονται συνημμένα και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.
3. Τη σύνταξη της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και μετά από τον έλεγχο των λογαριασμών την έγκριση και την υπογραφή αυτής.
4. Την έγκριση της ανάρτησης των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2023, του απολογιστικού πίνακα και της παρούσας απόφασης στο δικτυακό τόπο του Μουσείου Φωτογραφίας, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου από τους ορκωτούς ελεγκτές.
5. Την έγκριση της δημοσίευσης του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2023 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).
6. Την έγκριση της αποστολής των σχετικών αποφάσεων και των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 24 του Ν.3202/2003 στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό **12**

Καλαμαριά: **18/6/2024**

Το πρακτικό αυτό υπογράφουν οι εξής

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΠΑΥΛΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ" ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ"  
ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ

## ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ2023

### I. ΕΣΟΔΑ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Τελικά Διαμορφωθέντα	Τελικά Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
ΤΑΚΤΙΚΑ	101.500,00	97.442,27	88.867,69	8.574,58
ΕΚΤΑΚΤΑ	15.000,00	15.000,08	15.000,08	0,00
Χρηματικό υπόλοιπο	164.622,03	164.622,03	164.622,03	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:</b>	<b>281.122,03</b>	<b>277.064,38</b>	<b>268.489,80</b>	<b>8.574,58</b>

### II. ΔΑΠΑΝΕΣ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	Τελικά Διαμορφωθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Υπόλοιπα Πληρωτέα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
Σύνολο Δαπανών	278.122,03	103.799,41	103.799,41	0,00	174.322,62	0,00
Αποθεματικό	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ:</b>	<b>281.122,03</b>	<b>103.799,41</b>	<b>103.799,41</b>	<b>0,00</b>	<b>177.322,62</b>	<b>0,00</b>

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ

ΓΕΝΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Υπόλοιπο Έναρξης	Σύνολο Εισπράξεων	Σύνολο Πληρωμών	Ταμειακό Υπόλοιπο
ΤΑΚΤΙΚΑ	124.122,31	88.867,69	68.959,42	144.030,58
ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ	5.635,52	0,08	0,00	5.635,60
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ	34.864,20	15.000,00	34.839,99	15.024,21
<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>	<b>164.622,03</b>	<b>103.867,77</b>	<b>103.799,41</b>	<b>164.690,39</b>



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ "ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ  
 9ος ΓΕΩΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023 (01.01.2023 - 31.12.2023)  
 ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ			
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α.ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	8.834,66	7.748,11	1.086,55	8.737,16	6.898,24	1.838,92	I. Κεφάλαιο	1.239.779,45	1.239.779,45
<b>Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεων (Β)</b>	<b>8.834,66</b>	<b>7.748,11</b>	<b>1.086,55</b>	<b>8.737,16</b>	<b>6.898,24</b>	<b>1.838,92</b>		<b>1.239.779,45</b>	<b>1.239.779,45</b>
<b>Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							3. Δωρεές παγίων	153,42	153,42
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	450.143,01	162.051,76	288.091,25	450.143,01	144.046,04	306.096,97			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	40.522,44	27.527,24	12.995,20	38.001,07	23.827,80	14.173,27			
6α. Αρχείο Χρ.Καλεμκερή	440.205,43		440.205,43	440.205,43		440.205,43			
6β. Λοιπά μουσειακά υλικά	82.897,69		82.897,69	82.897,69		82.897,69			
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)</b>	<b>1.013.768,57</b>	<b>189.579,00</b>	<b>824.189,57</b>	<b>1.011.247,20</b>	<b>167.873,84</b>	<b>843.373,36</b>	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
							Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-113.771,04	-77.554,61
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑV)</b>	<b>1.126.161,83</b>	<b>1.162.378,26</b>
<b>I. Αποθέματα</b>							<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>		
I. Εμπορεύματα			167.754,76			168.907,17	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	13.432,50	12.537,00
<b>II. Απαιτήσεις</b>			<b>167.754,76</b>			<b>168.907,17</b>	2. Λοιπές Προβλέψεις	2.000,00	2.000,00
I. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		8.574,58			7.815,64		<b>Σύνολο Προβλέψεων ( Β )</b>	<b>15.432,50</b>	<b>14.537,00</b>
Μείον : Προβλέψεις		5.650,68	2.923,90		5.650,68	2.164,96			
5. Χρεώστες διάφοροι			893,10			511,24			
			<b>3.817,00</b>			<b>2.676,20</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων ( Γ II )</b>	<b>20.996,98</b>	<b>3.829,55</b>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
I. Ταμείο			9,89			838,89	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			164.680,50			163.783,14	1. Προμηθευτές	18.003,73	1.735,90
			<b>164.690,39</b>			<b>164.622,03</b>	5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	1.546,55	618,03
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΓ+ΔΠ+ΔΙV)</b>			<b>336.262,15</b>			<b>336.205,40</b>	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	650,02	704,71
<b>Ε.- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΩΝ</b>							8. Πιστωτές διάφοροι	796,68	770,91
I. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.864,77			777,41	<b>Σύνολο υποχρεώσεων ( Γ II )</b>	<b>20.996,98</b>	<b>3.829,55</b>
			<b>1.864,77</b>			<b>777,41</b>	<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>1.163.403,04</b>			<b>1.182.195,09</b>	2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	811,73	1.450,28
							<b>Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών (Δ)</b>	<b>811,73</b>	<b>1.450,28</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Β+Γ+Δ)</b>	<b>1.163.403,04</b>	<b>1.182.195,09</b>
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			281.122,03			306.951,48	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
							2.Πιστωτικοί λογ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού	281.122,03	306.951,48
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>							<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>		
<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)</b>									
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
<b>I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>									
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.982,48		2.085,60			Καθαρά αποτελέσματα (Ζημία/Κέρδη) χρήσεως	-36.216,43	34.402,57
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		15.000,00	16.982,48	35.000,00	37.085,60		(-) Φόρος εισοδήματος Ν.Π.	0,00	0,00
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			67.776,00		62.792,00		Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (Ζημία)	-77.554,61	-111.957,18
Μικτά αποτελέσματα ( Ζημίες ) εκμεταλλεύσεως			-50.793,52		-25.706,40		Υπόλοιπο Ζημιών χρήσεως εις νέον	-113.771,04	-77.554,61
Πλέον: Άλλα έσοδα			70.000,00		90.000,00				
Σύνολο			19.206,48		64.293,60				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>									
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		52.687,24		35.818,94					
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		6.172,93	58.860,17	11.223,21	47.042,15				
Μερικά αποτελέσματα ( Ζημίες/Κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-39.653,69		17.251,45				
<b>ΠΑΕΟΝ</b>									
3.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.437,26		1.131,71					
<b>Μείον:</b>									
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00	3.437,26	0,00	1.131,71				
Ολικά αποτελέσματα ( Ζημίες/Κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-36.216,43		18.383,16				
<b>II.ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		0,00		0,00					
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00	0,00	16.360,40	16.360,40				
<b>Μείον:</b>									
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		340,99					
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00	0,00	0,00	340,99				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα ( Ζημίες/Κέρδη)			-36.216,43		34.402,57				
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>									
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		22.555,03		23.500,26					
<b>Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>		22.555,03	0,00	23.500,26	0,00				
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΑ/ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>-36.216,43</b>		<b>34.402,57</b>				

ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ 18/06/2024

Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ.

ΤΥΠΟΥ Β. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ  
 Α.Δ.Τ. ΑΚ900236

Η Λογίστρια του Ν.Π.Δ.Δ.

ΧΑΣΑΝΙΔΟΥ ΠΗΝΕΛΟΠΗ  
 Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 6009 Α' ΤΑΞΗΣ





**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**  
**ΜΟΥΣΕΙΟΥ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ “ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ” ΔΗΜΟΥ**  
**ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ, Π.Δ. 315/1999 Άρθρο 1 παρ. 4.1.501**

**Παράγραφος 1. Σύνομη 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 καταρτίσεως 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 ιδιαιτερότητάς και της μουσειακής αξίας τους. Οι κορνίζες μουσειακών προδιαγραφών ανέρχονται σε 1903 τεμάχια αξίας αποτίμησης € 55.603,01. Από αυτές 1.610 τεμάχια ευρίσκονται στο 10ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ (ΚΥΡΙΑΛΟΥ & ΜΕΘΟΔΙΟΥ 18) και 286 τεμάχια μεταλλικών και επτά (7) ασημί σε σύνολο (293) τεμάχια κορνιζών, φυλάσσονται στον αποθηκευτικό χώρο του ΣΕΡΑΦΕΙΜ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ.

3. Το «υλικό φωτογραφικής συλλογής Χρήστου Καλεμκερή», λόγω των δυσκολιών στη 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 2023, ο προσδιορισμός των συντελεστών αποσβέσεων έγινε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, (άρθρο 24 Αποσβέσεις) όπως στην χρήση 2022.
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 Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ε.Ν.) Ε.Ν. και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

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

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

Περ.3 & περ.16 Μεταβολές παγίων στοιχείων και Παρατίθεται συνημμένος πίνακας με τις εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως). 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. Τα ανωτέρω κονδύλια 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 "Εξόδα 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 31.12.2023 ανέρχονται σε € 167.754,76 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 στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. Δεν υπάρχουν.

#### **Παράγραφος 6. Κεφάλαιο**

- Περ.25 Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης βάσει του Π.Δ. 315/99 παρ. 1.1.108 περ.8. Το κεφάλαιο την 31.12.2023 ανέρχεται στο ποσό ύψους € 1.239.779,45 και δεν υπήρξε μεταβολή στη χρήση 2023.

**Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις**

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

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 Την 31.12.2023 οι προβλέψεις του Μουσείου ανέρχονται στο ποσό € **21.083,18** και αφορούν:

- Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού € **13.432,50**.

- Προβλέψεις για ενδεχόμενες φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € **2.000,00**.

- 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

Π. Απαιτήσεις

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Μείον: Προβλέψεις 5.650,68

**Παθητικό**

Β.-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου

από την υπηρεσία 13.432,50

2. Λοιπές προβλέψεις 2.000,00

**Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί**

Περ.17 Ανάλυση των κονδυλίων των "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" € 1.864,77. μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού "Εξοδα επομένων χρήσεων και "Εσοδα χρήσεως

εισπρακτέα".

Περ.17 Ανάλυση των κονδυλίων των Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 811,73. 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 στη χρήση 2023 € 281.122,03.

#### **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:	€ 21.492,00
-Αμοιβές Υπερωριακής απασχόλησης, μόνιμος υπάλληλος του Δήμου για γραμματειακή υποστήριξη:	€ 1.417,20
- Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού :	€ 0,00
-Εργοδ. εισφορές κοινωνικής ασφ.:	€ 4.810,52
<b>Σύνολο:</b>	<b>€ 27.719,72</b>

Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25 Κύκλος εργασιών.

-Τα **Ίδια έσοδα** του Μουσείου ανέρχονται στο ποσό των € **16.982,48** τα οποία αφορούν :

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών ύψους € **1.982,48**.
2. Έσοδα από τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό ύψους € **15.000,00**.

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

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

1. «**Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα**» € 0,00
2. «**Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα**» € 0,00.

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

- 1.«**Έξοδα προηγούμενων χρήσεων** » € 0,00
2. «**Έσοδα προηγούμενων χρήσεων**» €0,00

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<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 1.1.2023 - 31.12.2023 είναι η ένατη (9) χρήση του Μουσείου με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο.

ΚΑΛΑΜΑΡΙΑ, 18/06/2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Η Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.	Η Λογίστρια
του Ν.Π.Δ.Δ.	του Ν.Π.Δ.Δ.	του Ν.Π.Δ.Δ.
		
ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ Χ. ΠΑΥΛΟΣ	ΤΥΠΟΥ Β. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΧΑΣΑΠΙΔΟΥ ΠΗΝΕΛΟΠΗ
Α.Δ.Τ. Α.Κ.926411	Α.Δ.Τ. Α.Κ.900236	Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 6009 Α' ΤΑΞΗΣ





Το ανωτέρω προσάρτημα, που αποτελείται από οκτώ (8) σελίδες και έναν πίνακα, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου μας με ημερομηνία 19/06/2024.

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 19.06.2024**

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΧΡΗΣΤΟΣ Δ. ΜΠΑΚΑΣ**

**Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Α. 49011**

**ΣΟΛ  Crowe**

**Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.**

**ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**

**Φ. ΝΕΓΡΗ 3 – 11257 ΑΘΗΝΑ**

**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 125**

**ΣΟΛ  Crowe SOL**

**Ο Ρ Κ Ω Τ Ο Ι Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ε Σ**



ΜΟΥΣΕΙΟ ΦΩΤΟΓΡΑΦΙΑΣ "ΧΡ.ΚΑΛΕΜΚΕΡΗΣ" ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ  
ΧΡΗΣΗ 2023

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Κτίρια & κτιριακές εγκαταστάσεις		Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		Αρχείο Χρ.Καλεμκερή		Λοιπό μουσειακό υλικό		Ακίνητοπολήσεις υπό εκτέλεση		Εξόδα εγκαταστάσεως		Σύνολο
	11	14	14	14	14	14	14	15	15	16	16		
<b>Αξία κτήσεως</b>													
<b>Αξία κτήσεως 31.12.2022</b>	450.143,01	38.001,07	440.205,43	82.897,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.737,16		1.019.984,36	
Προσθήκες 2023	0,00	2.521,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,50		2.618,87	
Μειώσεις 2023												0,00	
<b>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31.12.2023</b>	<b>450.143,01</b>	<b>40.522,44</b>	<b>440.205,43</b>	<b>82.897,69</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.834,66</b>		<b>1.022.603,23</b>	
<b>Σωρευμένες αποσβέσεις</b>													
<b>Κατά την 31.12.2022</b>	144.046,04	23.827,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.898,24		174.772,08	
Αποσβέσεις χρήσης 2023	18.005,72	3.699,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	849,87		22.555,03	
Αποσβέσεις Πωληθέντων												0,00	
<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ ΤΗΝ 31.12.2023</b>	<b>162.051,76</b>	<b>27.527,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.748,11</b>		<b>197.327,11</b>	
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>													
<b>Κατά την 31.12.2022</b>	306.096,97	14.173,27	440.205,43	82.897,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.838,92		845.212,28	
<b>Κατά την 31.12.2023</b>	<b>288.091,25</b>	<b>12.995,20</b>	<b>440.205,43</b>	<b>82.897,69</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>1.086,55</b>	<b>0,00%</b>	<b>825.276,12</b>	
<b>Μεταβολή</b>	<b>-5,88%</b>	<b>-8,31%</b>										<b>-2,36%</b>	

