



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ Ε.Ε.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : 39η Ν.Π.Δ.Δ.

Αθήνα, 17 Σεπτεμβρίου 2010

Αρ. πρωτ.: οικ. 2 / 61968 / 0094

Ταχ.Δ/ση : Πανεπιστημίου 37
101 65 – ΑΘΗΝΑ
FAX : 210 3338570 – 210 3338533

ΠΡΟΣ: Ως πίνακας αποδεκτών

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

Θέμα: Παροχή μηνιαίων οικονομικών στοιχείων των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο πλαίσιο του Μηχανισμού Στήριξης της Ευρωζώνης και του ΔΝΤ

Σε συνέχεια της αριθ. 2/45851/2.7.2010 εγκυκλίου του Υπουργού Οικονομικών για την δημιουργία μηχανισμού στα Υπουργεία για τη συγκέντρωση, ομαδοποίηση και διαβίβαση μηνιαίων στατιστικών στοιχείων όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3845/2010 (ΦΕΚ 65/Α/2010) «Μέτρα για την εφαρμογή του μηχανισμού στήριξης της ελληνικής οικονομίας από τα κράτη – μέλη της ζώνης του ευρώ και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο», οι οποίες προβλέπουν, μεταξύ άλλων, τη συγκέντρωση και δημοσίευση μηνιαίων στατιστικών στοιχείων όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, σας αποστέλλουμε σχετικό μηνιαίο δελτίο με οδηγίες συμπλήρωσης και παρακαλούμε να δοθούν στους υπεύθυνους υπαλλήλους που έχουν ορισθεί, για τη συμπλήρωση και αποστολή του στο ΓΛΚ.

Σκοπός του συγκεκριμένου μηνιαίου δελτίου είναι η συγκέντρωση αξιόπιστων μηνιαίων στατιστικών στοιχείων (σε ταμειακή βάση) για τα έσοδα, τις δαπάνες, τη χρηματοδότηση, τις εκκρεμείς υποχρεώσεις και τις ληξιπρόθεσμες οφειλές όλων των νομικών προσώπων (στο εξής θα αποκαλούνται φορείς) που απαρτίζουν τη Γενική Κυβέρνηση (οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, νοσοκομεία, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα).

Ως νομικά πρόσωπα που απαρτίζουν τη Γενική Κυβέρνηση, νοούνται αυτά που περιλαμβάνονται στο επίσημο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης που τηρείται στην Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.) και είναι διαθέσιμο στην παρακάτω ηλεκτρονική δ/ση:

Το μηνιαίο δελτίο είναι σχεδιασμένο ανάλογα με την κωδική κατάταξη που τηρούν οι φορείς ως εξής:

- ✚ **Μηνιαίο Δελτίο 1 (για ΝΠΔΔ).** Αφορά τα νομικά πρόσωπα και τους Ειδικούς Λογαριασμούς που εφαρμόζουν τον κώδικα κατάταξης εσόδων-εξόδων του προϋπολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ.
- ✚ **Μηνιαίο Δελτίο 2 (για ΟΤΑ α΄ βαθμού).** Αφορά τους Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού.
- ✚ **Μηνιαίο Δελτίο 3 (για ΝΠΙΔ).** Αφορά ΝΠΙΔ και Ειδικούς Λογαριασμούς που εφαρμόζουν το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ. του Π.Δ. 1123/1980) π.χ. οι Ειδικοί Λογαριασμοί Κονδυλίων Έρευνας των ΑΕΙ και ΤΕΙ.

Επισημαίνεται ότι υποχρέωση να υποβάλλουν το μηνιαίο δελτίο έχουν μόνο οι φορείς που περιλαμβάνονται στο επίσημο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής.

Τα συμπληρωμένα μηνιαία δελτία θα αποστέλλονται από τους υπεύθυνους υπαλλήλους των φορέων στους υπευθύνους υπαλλήλους του κάθε εποπτεύοντος Υπουργείου αποκλειστικά **εντός δώδεκα (12) ημερών από τη λήξη του μήνα αναφοράς** για τον οποίο παρέχονται τα στοιχεία. Τα μηνιαία δελτία θα φέρουν υποχρεωτικά το ονοματεπώνυμο και την υπογραφή i) του υπευθύνου για την συμπλήρωση υπαλλήλου, ii) του προϊσταμένου της οικονομικής υπηρεσίας του φορέα και iii) του διοικητού/προέδρου/διευθύνοντος συμβούλου κλπ. του φορέα.

Τα στοιχεία των υποβαλλόμενων μηνιαίων δελτίων θα ελέγχονται για την πληρότητα και την ορθότητά τους από τους υπευθύνους υπαλλήλους των Υπουργείων. Οποιαδήποτε έλλειψη ή παράλειψη σχετικά με την αποστολή ή συμπλήρωση των μηνιαίων δελτίων από τα νομικά πρόσωπα θα διευθετείται με άμεση επαφή νομικού προσώπου - Υπουργείου, με ευθύνη του τελευταίου. Τα μηνιαία δελτία των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης θα ομαδοποιούνται κατά γενική κατηγορία εποπτευόμενων φορέων [Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ), ΟΤΑ α΄ βαθμού, Νοσοκομεία, λοιπά ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ] και θα αθροίζονται οριζόντια ως προς τα επί μέρους στοιχεία (ομαδοποιημένο μηνιαίο δελτίο για ΟΚΑ, ομαδοποιημένο μηνιαίο δελτίο για ΟΤΑ α΄ βαθμού, ομαδοποιημένο μηνιαίο δελτίο για νοσοκομεία, ομαδοποιημένο μηνιαίο δελτίο για λοιπά ΝΠΔΔ της Γενικής Κυβέρνησης, ομαδοποιημένο μηνιαίο δελτίο για ΝΠΙΔ της Γενικής Κυβέρνησης).

Το κάθε κατά τα ανωτέρω ομαδοποιημένο δελτίο θα συνοδεύεται απαραίτητα από ονομαστική κατάσταση των φορέων των οποίων τα στοιχεία περιλαμβάνονται σε αυτό και θα αποστέλλεται στην αρμόδια Δ/ση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (Δ/ση 39^η ΝΠΔΔ) αποκλειστικά **εντός δεκαέξι (16) ημερών από τη λήξη του μήνα αναφοράς** ως εξής:

- α) σε ηλεκτρονική μορφή στο e-mail vpapa@mof-ghk.gr και,
- β) με fax στο 210-3338570 ή στο 210-3338533. Το αποστέλλόμενο με fax ομαδοποιημένο μηνιαίο δελτίο θα φέρει υποχρεωτικά το ονοματεπώνυμο και την υπογραφή i) του υπευθύνου υπαλλήλου που το επεξεργάστηκε, και ii) του προϊσταμένου Διευθυντού ή Γενικού Διευθυντού του Υπουργείου.

Επειδή η πρώτη δημοσίευση των παραπάνω στοιχείων θα πρέπει να γίνει μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου 2010, η πρώτη υποβολή του μηνιαίου δελτίου θα γίνει με μήνα αναφοράς τον Αύγουστο του 2010. Τα νομικά πρόσωπα θα πρέπει να αποστείλουν το συμπληρωμένο (ως προς όλες τις στήλες) δελτίο προς τα εποπτεύοντα Υπουργεία το αργότερο **μέχρι 20 Σεπτεμβρίου 2010**, και τα

Υπουργεία θα πρέπει να υποβάλουν τα ομαδοποιημένα μηνιαία δελτία προς την Δ/ση 39^η του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους με fax (210-3338570, 210-3338533) το αργότερο **μέχρι τις 27 Σεπτεμβρίου 2010**, προκειμένου να τύχουν της ανάλογης επεξεργασίας εντός των προκαθορισμένων ημερομηνιών.

Για κάθε επιπλέον πληροφορία, διευκρίνιση ή τεχνική βοήθεια μπορούν τα Υπουργεία να απευθύνονται στη Δ39-Ν.Π.Δ.Δ. (οδός Σίνα 2-4) και στα τηλέφωνα 2103338564, 2103338572, 2103338578, 2103338579.

Η παρούσα εγκύκλιος με τα σχετικά υποδείγματα των μηνιαίων δελτίων σε ηλεκτρονική μορφή είναι διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών (www.minfin.gr → Αποφάσεις και Εγκύκλιοι → Δημοσιονομική Πολιτική).

Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος της Διεκπεραίωσης α.α.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΣΑΧΙΝΙΔΗΣ

Επισυνάπτονται:

Τρία (3) μηνιαία δελτία με οδηγίες

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

Όλα τα Υπουργεία

- Γραφεία Υπουργών
- Γραφεία Αναπληρωτών Υπουργών
- Γραφεία Υφυπουργών
- Γραφεία Γενικών και Ειδικών Γραμματέων

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο ΓΓ Δημοσιονομικής Πολιτικής
4. Γραφείο Γ. Δ/ντή Θησαυροφυλακίου και Προϋπ/σμού
5. Γραφείο Γ. Δ/ντριας Διοίκησης και Ελέγχου Συγχρ/μενων Προγρ/των από την ΕΕ
6. Δ/ση 20^η Προϋπ/σμού
7. Δ/ση 39^η ΝΠΔΔ

ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ 1 (για ΝΠΔΔ)

Εποπτεύον Υπουργείο:.....

Επωνυμία Φορέα:.....

Έτος

Α.Φ.Μ.:

Μήνας Αναφοράς:.....

ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

I. ΕΣΟΔΑ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
|----------------|---|---|----------------|----------|
| | | ΕΤΟΥΣ (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | |
| 0000 | ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ | | | |
| 0100 | Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό. | | | |
| 1000 | ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡ Ν.Π.Δ.Δ. | | | |
| 1100 | Φόροι | | | |
| 2000 | ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ. | | | |
| 2110 | Εισφορές εργοδότη | | | |
| 2120+2130 | Εισφορές ασφαλισμένων | | | |
| 3000 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. | | | |
| 3110+3120+3130 | Έσοδα από προσφορά υγιεινοοικονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από Κράτος, ΝΠΔΔ, Κοιν. Ασφάλιση | | | |
| 3350 | Έσοδα από εκποίηση κ.λπ. κινητών αξιών. <i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην.δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i> <i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i> | | | |
| 3394 | Έσοδα υπέρ ΟΑΓΠ/ΔΕΗ | | | |
| 3510 | Τόκοι κεφαλαίων | | | |
| 3520 | Έσοδα από Προσόδους Κινητών Αξιών | | | |
| 4000 | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ. | | | |
| 5000 | ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ. | | | |
| 5200 | Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων | | | |
| 6000 | ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ. | | | |
| 6100 | Επιχορηγήσεις. | | | |
| 6110 | Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό. | | | |
| 6435 | Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών. <i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην.δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i> <i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i> | | | |
| 6451 | Τόκοι κεφαλαίων | | | |
| 7000 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ. | | | |
| 7100 | Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια | | | |
| 7200 | Έσοδα προερχόμενα από την επιστροφή δανείων που χορηγήθηκαν | | | |
| 8000 | ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ. | | | |
| 8100 | Επιχορηγήσεις. | | | |
| 8110 | Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό. | | | |
| 8435 | Έσοδα από εκποίηση κινητών αξιών. <i>Εκ των οποίων Έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην.δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων</i> <i>Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i> | | | |
| 8451 | Τόκοι κεφαλαίων | | | |
| 8700 | Έσοδα από δάνεια. | | | |
| 8710 | Έσοδα προερχόμενα από συναφθέντα δάνεια | | | |
| 8720 | Έσοδα προερχόμενα από επιστροφή χορηγηθέντων δανείων | | | |
| 9000 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ κ.λπ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ. | | | |
| 9100+9200 | Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις. | | | |
| 9300+9400 | Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις. | | | |
| 9500+9600 | Επιχορηγήσεις από τον προϋπολογισμό Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμών ή Ειδικών Λογαριασμών. | | | |
| 9700 | Έσοδα από δάνεια που χορηγήθηκαν για επενδύσεις. (Παθητικό) | | | |
| 9900 | Λοιπά έσοδα για επενδύσεις. | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (0000+1000+2000+3000+4000+5000+6000+7000+8000+9000) | | | |

II. ΕΞΟΔΑ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
|-----------|---|---|----------------|----------|
| | | ΕΤΟΥΣ (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | |
| 0000 | Πληρωμές για υπηρεσίες. | | | |
| 0100+0200 | Αμοιβές υπαλλήλων, εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού. | | | |
| 0550 | Εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση. | | | |
| 0600 | Ασφαλιστικές παροχές. | | | |
| 0610 | Παροχές κύριας ασφάλισης | | | |
| 0620 | Παροχές επικουρικής ασφάλισης | | | |
| 0670 | Παροχές ασθένειας σε είδος | | | |
| 0680 | Παροχές ασθένειας σε χρήμα | | | |
| 1000 | ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ. | | | |
| 1310 | Υγιειονομικό και φαρμακευτικό υλικό | | | |
| 2000 | ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ. | | | |
| 3000 | ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ. | | | |
| 4000 | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΝΘΕΤΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΔΑΠΑΝΕΣ Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΝΤΑΧΘΕΙ ΣΕ ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ. | | | |
| 6000 | ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ. | | | |
| 6100 | Τόκοι – Χρεολύσια. | | | |
| 6110 | Τόκοι. | | | |
| 6120 | Χρεολύσια. | | | |
| 6200 | Χορήγηση δανείων. | | | |
| 7000 | ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ. | | | |
| 9000 | ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ. | | | |
| 9100+9200 | Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού. | | | |
| 9300+9400 | Επενδύσεις εκτελούμενες μέσω του Προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων. | | | |
| 9850 | Αγορά Αξιών. <i>Εκ των οποίων τίτλοι ελλην.δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>μετοχές, λοιπές συμμετοχές και αμοιβαία κεφάλαια</i> <i>λοιπές κινητές αξίες (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)</i> | | | |
| 9900 | Λοιπές επενδύσεις. | | | |
| | ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (0000+1000+2000+3000+4000+6000+7000+9000) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΓΙΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ) | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

| | | ΤΕΛΟΣ | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΤΟΥ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|---|---|--------------|------------------|----------------|
| | | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ | ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | |
| | | ΕΤΟΥΣ | | |
| 1 | Διαθέσιμα (α+β+γ) <i>α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές)</i> <i>β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος</i> <i>γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες</i> | | | |
| 2 | Χρεόγραφα (α+β+γ) <i>α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> <i>β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)</i> <i>γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων</i> | | | |
| 3 | Δάνεια προς τρίτους | | | |
| 4 | Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς | | | |
| 5 | Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β) <i>α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ.</i> <i>Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης</i> <i>β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης</i> <i>Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης</i> | | | |

.....
ο υπεύθυνος υπάλληλος

.....
ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

.....
ο Πρόεδρος / Διοικητής

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ (Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

IV.

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|---|--|----------------|---|
| | (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | |
| ΕΣΟΔΑ | | | |
| Ασφαλιστικές εισφορές | | | |
| Τόκοι | | | |
| Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπίσμιό | | | |
| Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ | | | |
| Λοιπά έσοδα | | | |
| ΕΞΟΔΑ | | | |
| Αμοιβές προσωπικού | | | |
| Συντάξεις | | | |
| Τόκοι | | | |
| Δαπάνες για επενδύσεις | | | |
| Λοιπά έξοδα | | | |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+) | | | |
| ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ | | | |
| Μεταβολή διαθεσίμων αύξηση (-) μείωση (+) | | | |
| Χρεόγραφα πλην μετοχών | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | | | |
| Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους | | | |
| Χορηγήσεις (-) | | | |
| Επιστροφές (+) | | | |
| Μετοχές | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | | | |
| Εκδόσεις χρέους | | | |
| Δανεισμός (+) | | | |
| Χρεολύσια (-) | | | |
| Διαφορά για συμφωνία | | | |
| | Κάθετος έλεγχος | | |
| | Οριζόντιοι έλεγχοι | | |
| | Διαθέσιμα | | |
| | Χρεόγραφα πλην μετοχών | | |
| | Δάνεια σε τρίτους | | |
| | Μετοχές | | |
| | Χρέος | | |
| | Διαθέσιμα | | |
| | Χρεόγραφα πλην μετοχών | | |
| | Δάνεια σε τρίτους | | |
| | Μετοχές | | |
| | Χρέος | | |
| | χρηματοοικονομικά έσοδα | | |
| | διαφορά για συμφωνία συνόλου εσόδων | | |
| | χρηματοοικονομικά έξοδα | | |
| | διαφορά για συμφωνία συνόλου εξόδων | | |
| | διαφορά για συμφωνία εσόδου 3350 | | |
| | διαφορά για συμφωνία εσόδου 6435 | | |
| | διαφορά για συμφωνία εσόδου 7000 | | |
| | διαφορά για συμφωνία εσόδου 8435 | | |
| | διαφορά για συμφωνία εσόδου 8700 | | |
| | διαφορά για συμφωνία εσόδου 9000 | | |
| | διαφορά για συμφωνία εξόδου 6100 | | |
| | διαφορά για συμφωνία εξόδου 9850 | | |

Οδηγίες συμπλήρωσης του Μηνιαίου Δελτίου 1 (για ΝΠΔΔ)

- A) Σε κάθε δελτίο που αποστέλλεται θα πρέπει να συμπληρώνονται υποχρεωτικά:
- Η επωνυμία του φορέα, το Α.Φ.Μ. και το εποπτεύον Υπουργείο
 - Ο μήνας αναφοράς του δελτίου και το έτος
- B) Τα ποσά στο δελτίο θα πρέπει να αναγράφονται σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά).
- Γ) Ο **Α΄ Πίνακας** του μηνιαίου δελτίου, αφορά στην καταγραφή των εσόδων και εξόδων του φορέα που πραγματοποιήθηκαν στο μήνα αναφοράς του δελτίου και κατατάσσονται στις διάφορες κατηγορίες ανάλογα με τη φύση τους, σύμφωνα με τον κώδικα κατάταξης εσόδων εξόδων του προϋπολογισμού των ΝΠΔΔ. Ειδικότερα, περιλαμβάνει:
- τη στήλη των κονδυλίων του ετήσιου προϋπολογισμού όπως αυτός έχει αναμορφωθεί μέχρι και το μήνα αναφοράς (διαμόρφωση προϋπολογισμού),
 - τη στήλη των μηνιαίων πραγματοποιηθέντων κονδυλίων όπως αυτά προκύπτουν από την εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το μήνα αναφοράς (τρέχων μήνας αναφοράς) καθώς και
 - τη στήλη των προοδευτικών πραγματοποιηθέντων κονδυλίων από την αρχή του έτους μέχρι και το μήνα αναφοράς (προοδευτικό άθροισμα περιόδου αναφοράς).

Στον πίνακα αυτό θα συμπληρωθούν οι κατηγορίες στα έσοδα και έξοδα (χιλιάδα), όπως αυτές προκύπτουν από τα αναλυτικά στοιχεία του προϋπολογισμού και της εκτέλεσής του. Οποιοδήποτε έσοδο - έξοδο που αναφέρεται σε κάποιες περιπτώσεις στον πίνακα σε κατώτερο βαθμό της κατηγορίας, δηλαδή υποκατηγορία (εκατοντάδα), ομάδα (δεκάδα) και αναλυτικός κωδικός αριθμός εσόδου – εξόδου, συμπληρώνεται από το φορέα μόνο για την παροχή πληροφοριών και δεν απαιτείται να επαληθεύει αθροιστικά την ανώτερη από αυτό βαθμίδα.

| Πχ. | ΕΣΟΔΑ | ΠΟΣΑ | ΕΞΟΔΑ | ΠΟΣΑ | |
|------------------------|---|--------------|-------------|--|---------------|
| 3000 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. | 5.000 | 0000 | ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ | 20.000 |
| 3110+ 3120+ 3130 | Έσοδα από προσφορά υγειονομικών υπηρεσιών προερχόμενα από Κράτος, ΝΠΔΔ, Κοιν. Ασφάλιση | 100 | 0200 | Αμοιβές υπαλλήλων, εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού. | 10.000 |
| 3350 | Έσοδα από εκποίηση κ.λπ. κινητών αξιών. | 300 | 0550 | Εργοδοτικές εισφορές για την κοινωνική ασφάλιση. | 2.000 |
| | <i>Εκ των οποίων έσοδα από εκποίηση τίτλων ελλην. δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)</i> | 150 | 0600 | Ασφαλιστικές παροχές. | 3.000 |
| | Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων | 100 | 0610 | Παροχές κύριας ασφάλισης | 100 |
| | Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ) | 50 | 0620 | Παροχές επικουρικής ασφάλισης | 200 |
| 3394 | Έσοδα υπέρ ΟΑΠ/ΔΕΗ | | 0670 | Παροχές ασθένειας σε είδος | 300 |
| 3510 | Τόκοι κεφαλαίων | 210 | 0680 | Παροχές ασθένειας σε χρήμα | 400 |
| 3520 | Έσοδα από Προσόδους Κινητών Αξιών | 300 | | | |

Το άθροισμα των ομάδων εσόδων 3520, 3510, 3350, 3110, 3120, 3130 και του κ.α. εσόδων 3394, δηλαδή 3520+3510+3350+3110+3120+3130+3394 δεν επαληθεύει το ποσό της κατηγορίας 3000 στον πίνακα.

Το άθροισμα των υποκατηγοριών εξόδων 0200, 0600 και ομάδας 0550 δεν επαληθεύει το ποσό της κατηγορίας 0000. Επίσης, το άθροισμα των ομάδων 0610, 0620, 0670, 0680 δεν επαληθεύει το ποσό της υποκατηγορίας 0600.

Διευκρινίζονται τα εξής ως προς το σκέλος των εσόδων και εξόδων:

| ΕΣΟΔΑ | ΕΞΟΔΑ |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">✓ Η κατηγορία 2000 «Ασφαλιστικές Εισφορές» του δελτίου αφορά κατά κύριο λόγο τα Ασφαλιστικά Ταμεία τα οποία έχουν έσοδα από αυτές τις πηγές.✓ Ο ΚΑΕ 3394 «Έσοδα υπέρ ΟΑΠ/ΔΕΗ» αφορά μόνο τον Πάγιο Πόρο του ΟΑΠ/ΔΕΗ✓ Στα «Έσοδα από εκποίηση κ.λπ. κινητών αξιών», για λόγους ομαδοποίησης και επεξεργασίας των δεδομένων, η ανάλυση των χρεογράφων που ζητείται στο δελτίο (Έσοδα από πωλήσεις τίτλων Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια, ομόλογα)- Έσοδα από πωλήσεις ή λήξεις λοιπών ομολόγων (ομόλογα τραπεζών, εταιρειών κλπ.)- Έσοδα από πωλήσεις μετοχών-λοιπές συμμετοχές- Έσοδα από πωλήσεις αμοιβαίων κεφαλαίων) θα γίνεται σύμφωνα με τα σχετικά παραστατικά που διαθέτει ο φορέας. | <ul style="list-style-type: none">✓ Στην ομάδα 9850 «Αγορά αξιών», για λόγους ομαδοποίησης και επεξεργασίας των δεδομένων, η ανάλυση των χρεογράφων που ζητείται στο δελτίο (Αγορές τίτλων Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια, ομόλογα)- Αγορές λοιπών αξιών (ομόλογα τραπεζών, εταιρειών κλπ.)- Αγορές μετοχών – Λοιπών συμμετοχών - Αγορές αμοιβαίων κεφαλαίων) θα γίνεται σύμφωνα με τα σχετικά παραστατικά που διαθέτει ο φορέας. |

Δ) Ο Β΄ Πίνακας του δελτίου αφορά στην καταγραφή ορισμένων περιουσιακών στοιχείων καθώς και υποχρεώσεων του φορέα, όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία του:

- α) στο τέλος της περιόδου αναφοράς του δελτίου,
- β) στο τέλος της περιόδου του προηγούμενου μήνα από τον μήνα αναφοράς και
- γ) στο τέλος του προηγούμενου έτους.

Για τη συμπλήρωση των στοιχείων που ζητούνται στον Πίνακα Β΄ του δελτίου, για όσους εφαρμόζουν τη γενική λογιστική (διπλογραφικό σύστημα), αυτά θα προκύπτουν με βάση τα υπόλοιπα των σχετικών λογαριασμών του ισοζυγίου στο τέλος της σχετικής κάθε φορά περιόδου.

Οι φορείς που δεν εφαρμόζουν γενική λογιστική, θα αντλήσουν πληροφορίες από τα βιβλία τους σε συνδυασμό με τα στοιχεία που υπάρχουν διαθέσιμα κατά το τέλος της σχετικής κάθε φορά περιόδου.

Συγκεκριμένα, ως προς το σκέλος των περιουσιακών στοιχείων ζητούνται τα διαθέσιμα, τα χρεόγραφα και οι απαιτήσεις από δάνεια. Επισημαίνουμε ότι για τις ανάγκες του δελτίου αυτού, **όλα τα χρεόγραφα θα εμφανίζονται στο κόστος κτήσης** και δε θα αποτιμούνται σύμφωνα με τους κανόνες που θέτουν τα λογιστικά σχέδια.

Ως προς το σκέλος των υποχρεώσεων ζητούνται:

- οι υποχρεώσεις από λήψη δανείων και
- οι εκκρεμείς υποχρεώσεις προς πιστωτές (φορείς Δημοσίου, κλπ) και προμηθευτές. Εφιστούμε την προσοχή στο ότι οι εκκρεμείς υποχρεώσεις διαχωρίζονται ανάλογα με το αν προκύπτουν από συναλλαγές με φορείς της γενικής κυβέρνησης ή με λοιπούς φορείς. Ως εκκρεμείς υποχρεώσεις προς πιστωτές και προμηθευτές θεωρούνται αυτές που δεν έχουν εξοφληθεί στον καθορισμένο, σύμφωνα με τους εκάστοτε όρους πληρωμής, χρόνο. Επιπλέον ζητούνται οι εκκρεμείς ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, των οποίων η πληρωμή έχει καθυστερήσει πάνω από 90 ημέρες από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.

Ε) Ο Γ΄ Πίνακας δε συμπληρώνεται με εισαγωγή στοιχείων. Προκύπτει αυτόματα από τα στοιχεία που έχουν εισαχθεί στον Α΄ Πίνακα και προσδιορίζει το ισοζύγιο (έλλειμμα/πλεόνασμα) χωρίς να συμπεριλαμβάνονται :

| ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ | ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ |
|---|---|
| α) εισπράξεις από εκποίηση ή λήξη χρεογράφων | α) πληρωμές για αγορά χρεογράφων / κτήση συμμετοχών σε επιχειρήσεις |
| β) εισπράξεις από σύναψη δανείων | β) πληρωμές χρεολυσίων |
| γ) εισπράξεις από επιστροφές χορηγηθέντων δανείων | γ) πληρωμές για χορηγήσεις δανείων |

Στον ίδιο πίνακα εμφανίζονται οι πηγές χρηματοδότησης του ελλείμματος, καθώς και οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές, όπως τα στοιχεία αυτά προκύπτουν αυτόματα από στοιχεία των Α΄ και Β΄ Πινάκων.

Η ανάπτυξη του πίνακα αυτού γίνεται σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Σύστημα Λογαριασμών (ESA 95).

ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ 2 (για ΟΤΑ α΄ βαθμού)

Εποπτεύον Υπουργείο:.....

Επωνυμία Φορέα:.....

Α.Φ.Μ.:

Έτος

Μήνας Αναφοράς:.....

Ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

I. ΕΣΟΔΑ

| ΟΜΑΔΑ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
|------------|---|---|----------------|----------|
| | | ΕΤΟΥΣ (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | |
| 0 | ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ | | | |
| 01 | ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ | | | |
| 02 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ | | | |
| 021 | Τόκοι κεφαλαίων | | | |
| 03 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ | | | |
| 031 | Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | | | |
| 04 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | | |
| 044 | Εσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας | | | |
| 045 | Τελος επι των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών | | | |
| 046 | Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα | | | |
| 05 | ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ | | | |
| 06 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Κ.Α.Π.) | | | |
| 07 | ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ | | | |
| 1 | ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ | | | |
| 11 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | | | |
| 12 | ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ | | | |
| 121 | Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών <i>από Τακτικό Προϋπολογισμό</i> <i>από ΠΔΕ</i> | | | |
| 13 | ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ | | | |
| 131 | Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες <i>από Τακτικό Προϋπολογισμό</i> <i>από ΠΔΕ</i> | | | |
| 132 | Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα <i>από Τακτικό Προϋπολογισμό</i> <i>από ΠΔΕ</i> | | | |
| 14 | ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ | | | |
| 15 | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΑΡΑΒΟΛΑ | | | |
| 16 | ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ | | | |
| 2 | ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ | | | |
| 3 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε. | | | |
| 31 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ | | | |
| 4 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ | | | |
| 5 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | | | |
| 51 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (0+1+2+3+4+5) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | | | |

II. ΕΞΟΔΑ

| ΟΜΑΔΑ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|-----------|---|--|----------------|---|
| | | (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | |
| 6 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α : ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ | | | |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | | | |
| 65 | Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης | | | |
| 6511 | Τόκοι δανείων εσωτερικού | | | |
| 6512 | Τόκοι δανείων εξωτερικού | | | |
| 6513 | Τόκοι εκ λοιπών χρεών | | | |
| 6516 | Χρεολύσια δανείων εσωτερικού | | | |
| 6517 | Χρεολύσια δανείων εξωτερικού | | | |
| 6518 | Χρεολύσια λοιπών χρεών | | | |
| 6521 | Τόκοι δανείων εσωτερικού | | | |
| 6522 | Τόκοι δανείων εξωτερικού | | | |
| 6523 | Τόκοι εκ λοιπών χρεών | | | |
| 6526 | Χρεολύσια δανείων εσωτερικού | | | |
| 6527 | Χρεολύσια δανείων εξωτερικού | | | |
| 671 | Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα | | | |
| 672 | Υποχρεωτικές εισφορές | | | |
| 673 | Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις | | | |
| 7 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β : ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (ανάλυση ανά υπηρεσία) | | | |
| 75 | Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) | | | |
| 8. | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ | | | |
| 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | | | |
| 82 | Λοιπές αποδόσεις | | | |
| 85 | Προβλέψεις μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους | | | |
| 9 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (6+7+8+9) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΓΙΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ) | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

| | | ΤΕΛΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|---|---|--------------------------|--------------------------------|----------------|
| 1 | Διαθέσιμα (α+β+γ) α) Ταμεία (μετρητά και επιταγές) β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες | | | |
| 2 | Χρεόγραφα (α+β+γ) α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα) β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ) γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων | | | |
| 3 | Δάνεια προς τρίτους | | | |
| 4 | Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς | | | |
| 5 | Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β) α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | | | |

.....
ο υπεύθυνος υπάλληλος

.....
ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

.....
ο Δήμαρχος

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ (Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

IV.

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|---|--|----------------|---|
| | (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | |
| ΕΣΟΔΑ | | | |
| Ασφαλιστικές εισφορές | | | |
| Τόκοι | | | |
| Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό | | | |
| Επιχορηγήσεις από ΠΙΔΕ | | | |
| Λοιπά έσοδα | | | |
| ΕΞΟΔΑ | | | |
| Αμοιβές προσωπικού | | | |
| Συντάξεις | | | |
| Τόκοι | | | |
| Δαπάνες για επενδύσεις | | | |
| Λοιπά έξοδα | | | |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+) | | | |
| ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ | | | |
| Μεταβολή διαθεσίμων αύξηση (-) μείωση (+) | | | |
| Χρεόγραφα πλην μετοχών | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | | | |
| Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους | | | |
| Χορηγήσεις (-) | | | |
| Επιστροφές (+) | | | |
| Μετοχές | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | | | |
| Εκδόσεις χρέους | | | |
| Δανεισμός (+) | | | |
| Χρεολύσια (-) | | | |
| Διαφορά για συμφωνία | | | |
| | Κάθετος έλεγχος | | |
| | Οριζόντιοι έλεγχοι | | |
| | Διαθέσιμα | | |
| | Χρεόγραφα πλην μετοχών | | |
| | Δάνεια σε τρίτους | | |
| | Μετοχές | | |
| | Χρέος | | |
| | Διαθέσιμα | | |
| | Χρεόγραφα πλην μετοχών | | |
| | Δάνεια σε τρίτους | | |
| | Μετοχές | | |
| | Χρέος | | |
| | χρηματοοικονομικά έσοδα | | |
| | διαφορά για συμφωνία συνόλου εσόδων | | |
| | χρηματοοικονομικά έξοδα | | |
| | διαφορά για συμφωνία συνόλου εξόδων | | |

Οδηγίες συμπλήρωσης του Μηνιαίου Δελτίου 2 (για ΟΤΑ α΄ βαθμού)

- A) Σε κάθε δελτίο που αποστέλλεται θα πρέπει να συμπληρώνονται υποχρεωτικά:
- Η επωνυμία του φορέα, το Α.Φ.Μ. και το εποπτεύον Υπουργείο
 - Ο μήνας αναφοράς του δελτίου και το έτος
- B) Τα ποσά στο δελτίο θα πρέπει να αναγράφονται σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά).
- Γ) Ο **Α΄ Πίνακας** του μηνιαίου δελτίου 2, αφορά στην καταγραφή των εσόδων και εξόδων του φορέα, που πραγματοποιήθηκαν στο μήνα αναφοράς του δελτίου και κατατάσσονται στους διάφορους κωδικούς σύμφωνα με την αριθμ. 7028/3-2-2004 ΚΥΑ όπως ισχύει. Ειδικότερα, περιλαμβάνει:
- Τη στήλη των κονδυλίων του ετήσιου προϋπολογισμού όπως αυτός έχει αναμορφωθεί μέχρι και το μήνα αναφοράς (διαμόρφωση προϋπολογισμού)
 - Τη στήλη των μηνιαίων πραγματοποιηθέντων κονδυλίων όπως αυτά προκύπτουν από την εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το μήνα αναφοράς (τρέχων μήνας αναφοράς) καθώς και
 - τη στήλη των προοδευτικών πραγματοποιηθέντων κονδυλίων από την αρχή του έτους μέχρι και το μήνα αναφοράς (προοδευτικό άθροισμα περιόδου αναφοράς).

Στον πίνακα αυτό θα συμπληρωθούν οι ομάδες εσόδων και εξόδων (αριθμοί), όπως αυτές προκύπτουν από τα αναλυτικά στοιχεία του προϋπολογισμού και της εκτέλεσής του. Οποιοδήποτε έσοδο - έξοδο που αναφέρεται στον πίνακα σε κατώτερο βαθμό της ομάδας δηλαδή κατηγορία, υποκατηγορία και είδος εσόδου – εξόδου σε κάποιες περιπτώσεις συμπληρώνεται από το φορέα μόνο για την παροχή πληροφοριών και δεν απαιτείται να επαληθεύει αθροιστικά την ανώτερη από αυτό βαθμίδα.

Πχ. **ΕΣΟΔΑ** **ΠΟΣΑ** **ΕΞΟΔΑ** **ΠΟΣΑ**

| Πχ. ΕΣΟΔΑ | ΠΟΣΑ | ΕΞΟΔΑ | ΠΟΣΑ | | |
|------------|---|---------------|-----------|---|---------------|
| 04 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 10.000 | 65 | Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης | 25.000 |
| 044 | Εσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας | 2.500 | 6511 | Τόκοι δανείων εσωτερικού | 1.000 |
| 045 | Τέλος επι των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών | 500 | 6512 | Τόκοι δανείων εξωτερικού | 500 |
| 046 | Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα | | 6513 | Τόκοι εκ λοιπών χρεών | 1.200 |
| | | | 6516 | Χρεολύσια δανείων εσωτερικού | 100 |
| | | | 6517 | Χρεολύσια δανείων εξωτερικού | |
| | | | 6518 | Χρεολύσια λοιπών χρεών | |
| | | | 6521 | Τόκοι δανείων εσωτερικού | |
| | | | 6522 | Τόκοι δανείων εξωτερικού | 67 |
| | | | 6523 | Τόκοι εκ λοιπών χρεών | 215 |
| | | | 6526 | Χρεολύσια δανείων εσωτερικού | 55 |
| | | | 6527 | Χρεολύσια δανείων εξωτερικού | |

Το άθροισμα των υποκατηγοριών εσόδων 044+045+046 δεν επαληθεύει το ποσό της κατηγορίας 04. Το άθροισμα των κ.α. εξόδων 6511+6512+6513+6516+6517+6518+6521+6522+6523+6526+6527 δεν επαληθεύει το ποσό της κατηγορίας 65.

- Δ) Ο **Β΄ Πίνακας** του δελτίου αφορά στην καταγραφή ορισμένων περιουσιακών στοιχείων καθώς και υποχρεώσεων του φορέα, όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία του:
- α) στο τέλος της περιόδου αναφοράς του δελτίου,
 - β) στο τέλος της περιόδου του προηγούμενου μήνα από τον μήνα αναφοράς και
 - γ) στο τέλος του προηγούμενου έτους.

Για τη συμπλήρωση των στοιχείων που ζητούνται στον Πίνακα Β΄ του δελτίου, για όσους εφαρμόζουν τη γενική λογιστική (διπλογραφικό σύστημα), αυτά θα προκύπτουν με βάση τα υπόλοιπα των σχετικών λογαριασμών του ισοζυγίου στο τέλος της σχετικής κάθε φορά περιόδου.

Οι φορείς που δεν εφαρμόζουν γενική λογιστική, θα αντλήσουν πληροφορίες από τα βιβλία τους σε συνδυασμό με τα στοιχεία που υπάρχουν διαθέσιμα κατά το τέλος της σχετικής κάθε φορά περιόδου.

Συγκεκριμένα, ως προς το σκέλος των περιουσιακών στοιχείων ζητούνται τα διαθέσιμα, τα χρεόγραφα και οι απαιτήσεις από δάνεια. Επισημαίνουμε ότι για τις ανάγκες του δελτίου αυτού, όλα τα **χρεόγραφα θα εμφανίζονται στο κόστος κτήσης** και δε θα αποτιμούνται σύμφωνα με τους κανόνες που θέτουν τα λογιστικά σχέδια.

Ως προς το σκέλος των υποχρεώσεων ζητούνται:

- οι υποχρεώσεις από λήψη δανείων και
- οι εκκρεμείς υποχρεώσεις προς πιστωτές (φορείς Δημοσίου, κλπ) και προμηθευτές. Επιστούμε την προσοχή στο ότι οι εκκρεμείς υποχρεώσεις διαχωρίζονται ανάλογα με το αν προκύπτουν από συναλλαγές με φορείς της γενικής κυβέρνησης ή με λοιπούς φορείς. Ως εκκρεμείς υποχρεώσεις προς πιστωτές και προμηθευτές θεωρούνται αυτές που δεν έχουν εξοφληθεί στον καθορισμένο, σύμφωνα με τους εκάστοτε όρους πληρωμής, χρόνο. Επιπλέον ζητούνται οι εκκρεμείς ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, των οποίων η πληρωμή έχει καθυστερήσει πάνω από 90 ημέρες από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.

- Ε) Ο **Γ΄ Πίνακας** δε συμπληρώνεται με εισαγωγή στοιχείων. Προκύπτει αυτόματα από τα στοιχεία που έχουν εισαχθεί στον Α΄ Πίνακα και προσδιορίζει το ισοζύγιο (έλλειμμα/πλεόνασμα) χωρίς να συμπεριλαμβάνονται :

| ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ | ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ |
|---|---|
| α) εισπράξεις από εκποίηση ή λήξη χρεογράφων | α) πληρωμές για αγορά χρεογράφων / κτήση συμμετοχών σε επιχειρήσεις |
| β) εισπράξεις από σύναψη δανείων | β) πληρωμές χρεολυσίων |
| γ) εισπράξεις από επιστροφές χορηγηθέντων δανείων | γ) πληρωμές για χορηγήσεις δανείων |

Στον ίδιο πίνακα εμφανίζονται οι πηγές χρηματοδότησης του ελλείμματος, καθώς και οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές, όπως τα στοιχεία αυτά προκύπτουν αυτόματα από στοιχεία των Α΄ και Β΄ Πινάκων.

Η ανάπτυξη του πίνακα αυτού γίνεται σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Σύστημα Λογαριασμών (ESA 95).

ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ 3 (για ΝΠΙΔ και Ειδικούς Λογαριασμούς)

Εποπτεύον Υπουργείο:.....

Νομική μορφή:

Επωνυμία Φορέα:.....

Α.Φ.Μ.:

Έτος

Μήνας Αναφοράς:.....

ποσά σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

I. ΕΣΟΔΑ

| | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
|-----------|--|--|----------------|----------------------------------|
| | | ΕΤΟΥΣ | | |
| | | (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
| A. | ΕΣΟΔΑ (εκτός χρηματοοικονομικών συναλλαγών) [1+2+3+4] | | | |
| 1. | Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα | | | |
| 2. | Τόκοι | | | |
| 3. | Επιχορηγήσεις (α+β+γ) | | | |
| | α) Τακτικού προϋπολογισμού | | | |
| | β) Π.Δ.Ε. | | | |
| | γ) Λοιπές | | | |
| 4. | Λοιπά έσοδα | | | |
| B. | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ [1+2] | | | |
| 1. | Εισπράξεις από δάνεια (α+β) | | | |
| | α) Εισπράξεις από συναφθέντα δάνεια | | | |
| | β) Επιστροφές χορηγηθέντων δανείων | | | |
| 2. | Εισπράξεις από εκποίηση (ρευστοποίηση) κινητών αξιών(α+β+γ) | | | |
| | α) από εκποίηση τίτλων Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα) | | | |
| | β) από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων | | | |
| | γ) από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (A+B) | | | |

II. ΕΞΟΔΑ

| | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
|-----------|---|--|----------------|----------------------------------|
| | | ΕΤΟΥΣ | | |
| | | (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
| Γ. | ΕΞΟΔΑ (εκτός χρηματοοικονομικών συναλλαγών) [1+2+3+4+5] | | | |
| 1. | Αμοιβές προσωπικού | | | |
| 2. | Δαπάνες για επενδύσεις | | | |
| 3. | Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (επιχορηγήσεις-χορηγίες) | | | |
| 4. | Τόκοι | | | |
| 5. | Λοιπά έξοδα | | | |
| Δ. | ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ [1+2] | | | |
| 1. | Δάνεια (α+β) | | | |
| | α) Χρεολύσια δανείων | | | |
| | β) Χορήγηση δανείων σε τρίτους | | | |
| 2. | Αγορά αξιών (α+β+γ) | | | |
| | α) αγορά τίτλων Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα) | | | |
| | β) αγορά μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων | | | |
| | γ) αγορά λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γ+Δ) | | | |
| | ΙΣΟΖΥΓΙΟ (A-Γ) | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

| | | ΤΕΛΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|---|---|--------------------------|--------------------------------|----------------|
| 1 | Διαθέσιμα (α+β+γ) α) Ταμείο (μετρητά και επιταγές) β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες | | | |
| 2 | Χρεόγραφα (α+β+γ) α) Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα) β) Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ) γ) Μετοχές - λοιπές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων | | | |
| 3 | Δάνεια προς τρίτους | | | |
| 4 | Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς | | | |
| 5 | Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β) α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | | | |

.....
ο υπεύθυνος υπάλληλος

.....
ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

.....
ο Πρόεδρος / Διοικητής

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ (Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

IV.

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|---|--|----------------|--|
| | (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | |
| ΕΣΟΔΑ | | | |
| Ασφαλιστικές εισφορές | | | |
| Τόκοι | | | |
| Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό | | | |
| Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ | | | |
| Λοπά έσοδα | | | |
| ΕΞΟΔΑ | | | |
| Αμοιβές προσωπικού | | | |
| Συντάξεις | | | |
| Τόκοι | | | |
| Δαπάνες για επενδύσεις | | | |
| Λοπά έξοδα | | | |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+) | | | |
| ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ | | | |
| Μεταβολή διαθεσίμων αύξηση (-) μείωση (+) | | | |
| Χρεόγραφα πλην μετοχών | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | | | |
| Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους | | | |
| Χορηγήσεις (-) | | | |
| Επιστροφές (+) | | | |
| Μετοχές | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | | | |
| Εκδόσεις χρέους | | | |
| Δανεισμός (+) | | | |
| Χρεολύσια (-) | | | |
| Διαφορά για συμφωνία | | | |
| | Κάθετος έλεγχος | | |
| | Οριζόντιοι έλεγχοι | | |
| | Διαθέσιμα | | |
| | Χρεόγραφα πλην μετοχών | | |
| | Δάνεια σε τρίτους | | |
| | Μετοχές | | |
| | Χρέος | | |
| | Διαθέσιμα | | |
| | Χρεόγραφα πλην μετοχών | | |
| | Δάνεια σε τρίτους | | |
| | Μετοχές | | |
| | Χρέος | | |
| | χρηματοοικονομικά έσοδα | | |
| | διαφορά για συμφωνία συνόλου εσόδων | | |
| | χρηματοοικονομικά έξοδα | | |
| | διαφορά για συμφωνία συνόλου εξόδων | | |

Οδηγίες συμπλήρωσης του Μηνιαίου Δελτίου 3 (για ΝΠΙΔ)

- A) Σε κάθε δελτίο που αποστέλλεται θα πρέπει να συμπληρώνονται υποχρεωτικά:
- Η επωνυμία του φορέα, η νομική του μορφή (ΝΠΙΔ ή Ειδικός Λογαριασμός), το Α.Φ.Μ. και το εποπτεύον Υπουργείο
 - Ο μήνας αναφοράς του δελτίου και το έτος
- B) Τα ποσά στο δελτίο θα πρέπει να αναγράφονται σε ευρώ (χωρίς δεκαδικά).
- Γ) Ο **Α΄ Πίνακας** του μηνιαίου δελτίου 3, αφορά στην καταγραφή σε ταμειακές ροές των εσόδων (εισροές) και εξόδων (εκροές) του φορέα, που πραγματοποιήθηκαν στο μήνα αναφοράς του δελτίου (στήλη/μήνας αναφοράς) και στην περίοδο από την αρχή του έτους μέχρι και το μήνα αναφοράς (προοδευτικά στοιχεία – στήλη / περίοδος).

Επίσης συμπεριλαμβάνεται στήλη ετήσιου προϋπολογισμού, στην οποία συμπληρώνονται τα αντίστοιχα προϋπολογισθέντα κονδύλια (**ταμειακές ροές**), όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί μέχρι και το μήνα αναφοράς (αρχικός ετήσιος προϋπολογισμός + αναμορφώσεις/τροποποιήσεις μέχρι και το μήνα αναφοράς).

Για την αποτύπωση των μεγεθών σε ταμειακές ροές θα πρέπει να καταρτισθεί κατάσταση ταμειακών ροών με την άμεση μέθοδο και στη συνέχεια να μεταφερθούν τα αντίστοιχα ποσά στα διάφορα είδη ταμειακών εισροών (έσοδα/εισπράξεις) και ταμειακών εκροών (έξοδα/πληρωμές) του **Α΄ Πίνακα**.

Η διαφορά του συνόλου εσόδων (Α+Β) και του συνόλου εξόδων (Γ+Δ) θα πρέπει να ισούται κάθε φορά με τη μεταβολή των διαθεσίμων στην περίοδο αναφοράς δηλαδή:

| | ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ |
|--|--|
| Μηνιαία στοιχεία Έσοδα μείον (-) Έξοδα = (Α+Β)-(Γ+Δ) = | Διαθέσιμα τέλους μήνα αναφοράς μείον (-) Διαθέσιμα αρχής μήνα αναφοράς |
| Προοδευτικά στοιχεία Έσοδα μείον (-) Έξοδα = (Α+Β)-(Γ+Δ) = | Διαθέσιμα τέλους μήνα αναφοράς μείον (-) Διαθέσιμα αρχής έτους |

Η ανάπτυξη του πίνακα αυτού γίνεται σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Σύστημα Λογαριασμών (ESA 95), βάσει του οποίου οι συναλλαγές διακρίνονται σε χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές.

Ως χρηματοοικονομικές συναλλαγές θεωρούνται:

| ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ | ΣΤΟ ΣΚΕΛΟΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ |
|---|---|
| α) εισπράξεις από εκποίηση ή λήξη χρεογράφων | α) πληρωμές για αγορά χρεογράφων / κτήση συμμετοχών σε επιχειρήσεις |
| β) εισπράξεις από σύναψη δανείων | β) πληρωμές χρεολυσίων |
| γ) εισπράξεις από επιστροφές χορηγηθέντων δανείων | γ) πληρωμές για χορηγήσεις δανείων |

Το ισοζύγιο, σύμφωνα με το παραπάνω σύστημα, προσδιορίζεται από τις μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές δηλαδή σύνολο εσόδων Α μείον (-) σύνολο εξόδων Γ.

- Δ) Ο **Β΄ Πίνακας** του δελτίου αφορά στην καταγραφή ορισμένων περιουσιακών στοιχείων καθώς και υποχρεώσεων του φορέα, όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία του:
- α) στο τέλος της περιόδου αναφοράς του δελτίου,
 - β) στο τέλος της περιόδου του προηγούμενου μήνα από τον μήνα αναφοράς και
 - γ) στο τέλος του προηγούμενου έτους.

Συγκεκριμένα, ως προς το σκέλος των περιουσιακών στοιχείων ζητούνται τα διαθέσιμα, τα χρεόγραφα και οι απαιτήσεις από δάνεια. Επισημαίνουμε ότι για τις ανάγκες του δελτίου αυτού, όλα τα χρεόγραφα θα εμφανίζονται στο κόστος κτήσης και δεν θα αποτιμούνται σύμφωνα με τους κανόνες που θέτουν τα λογιστικά σχέδια.

Ως προς το σκέλος των υποχρεώσεων ζητούνται:

- οι υποχρεώσεις από λήψη δανείων και
- οι εκκρεμείς υποχρεώσεις προς πιστωτές (φορείς Δημοσίου, κλπ) και προμηθευτές. Επιστούμε την προσοχή στο ότι οι εκκρεμείς υποχρεώσεις διαχωρίζονται ανάλογα με το αν προκύπτουν από συναλλαγές με φορείς της γενικής κυβέρνησης ή με λοιπούς φορείς. Ως εκκρεμείς υποχρεώσεις προς πιστωτές και προμηθευτές θεωρούνται αυτές που δεν έχουν εξοφληθεί στον καθορισμένο, σύμφωνα με τους εκάστοτε όρους πληρωμής, χρόνο. Επιπλέον ζητούνται οι εκκρεμείς ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, των οποίων η πληρωμή έχει καθυστερήσει πάνω από 90 ημέρες από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.

Ε) Ο Γ΄ Πίνακας δε συμπληρώνεται με εισαγωγή στοιχείων. Προκύπτει αυτόματα από τα στοιχεία που έχουν εισαχθεί στον Α΄ και Β΄ Πίνακα.