

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> Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)			
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> Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)			
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> Έσοδα από εκποίηση μετοχών, λοιπών συμμετοχών και αμοιβαίων κεφαλαίων Έσοδα από εκποίηση λοιπών κινητών αξιών (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ)			
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).