

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 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		

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**

	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).