

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.