



ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Με e-mail και με Φαξ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚ. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α.
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Τ.Α.

Αθήνα 16 Φεβρουαρίου 2015

Αριθμ. Πρωτ.: 6328

ΠΡΟΣ:
Όλους τους Δήμους της Χώρας
Δ/νσεις Οικονομικών Υπηρεσιών
(με την παράκληση να ενημερώσουν
τα οικεία ΝΠΔΔ)

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27
Ταχ. Κώδικας: 101 83 - ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Δ. Πολυγένη, Κ. Τρυποσκούφης
Τηλ: 213.13.64.806, 213.136.4842
e-mail: d.polygeni@ypes.gr, k.tryposkoufis@ypes.gr

ΘΕΜΑ: Καθορισμός οικονομικών στοιχείων έτους 2015 των Δήμων και των ΝΠΔΔ αυτών, που υποβάλλονται στη βάση δεδομένων Οικονομικών Στοιχείων ΟΤΑ μέσω των στατιστικών δελτίων.

ΣΧΕΤ: α) Η υπ'αριθμ. 74712/29-12-2010 (Β' 2043) Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Απ&ΗΔ, «Καθορισμός του τύπου, του περιεχομένου των στοιχείων, του χρόνου και του τρόπου ενημέρωσης της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία δήμων», των αριθμοδεικτών αξιολόγησης καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας», όπως τροποποιήθηκε με την υπ'αριθμ. 4320/2-2-2012 (Β' 703) Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών.

β) Η υπ'αριθμ. 29530/29-07-2014 (Β' 2059) Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2015».

Προκειμένου τα οικονομικά στοιχεία έτους 2015 των Δήμων και των ΝΠΔΔ τους, που υποβάλλονται στη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣΔΑ που τηρείται στην ΕΕΤΑΑ, να είναι εναρμονισμένα με την ως άνω (β') σχετική ΚΥΑ οδηγιών κατάρτισης προϋπολογισμού του ιδίου έτους, οι ανωτέρω φορείς, μέσω των μηνιαίων στατιστικών δελτίων θα πρέπει να καταχωρούν στη βάση τα επιπλέον κάτωθι στοιχεία:

Κ.Α. ΕΣΟΔΩΝ

| | |
|-------------|--|
| 5111 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών. |
| 5112 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις |
| 5113 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών |
| 5119 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών |

| | |
|--|--|
| 5121 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών |
| 5122 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις |
| 5123 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών |
| 5129 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών |
| Ισχύει: α) 511 = 5111+5112+5113+5119 και β) 512 = 5121+5122+5123+5129 | |

Επιπλέον, μέσω των στατιστικών δελτίων, θα υποβάλλεται στην καρτέλα «Στοιχεία Ισολογισμού» της βάσης δεδομένων οικονομικών στοιχείων του ΥΠΕΣ, η εξής πρόσθετη πληροφόρηση σχετικά με τις υποχρεώσεις των φορέων:

| | |
|---|--|
| 5γpa1 | Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. από αναδοχή οφειλών |
| 5γpa2 | Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. από δικαστικές αποφάσεις |
| 5γpa3 | Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες |
| 5γpa4 | Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης |
| 5γpa5 | Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις |
| 5γpb1 | Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από αναδοχή οφειλών |
| 5γpb2 | Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από δικαστικές αποφάσεις |
| 5γpb3 | Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες |
| 5γpb4 | Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης. |
| 5γpb5 | Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις |
| Ισχύει 5γpa = 5γpa1+5γpa2+5γpa3+5γpa4+5γpa5 και 5γpb = 5γpb1+5γpb2+5γpb3+5γpb4+5γpb5 | |

Η σκοπιμότητα της ως άνω προσθήκης έγκειται στην ανάγκη για καλύτερη παρακολούθηση των συγκεκριμένων υποχρεώσεων καθότι για αυτές απαιτείται ιδιαίτερος χειρισμός ως προς τη γενική λογιστική, τον ετήσιο προϋπολογισμό και το μητρώο δεσμεύσεων.

Για τα επιπλέον στοιχεία υποχρεώσεων που ζητούνται δίνονται οι κάτωθι διευκρινίσεις:

1. 5γpa1 & 5γpb1: Υποχρεώσεις από αναδοχή οφειλών: Περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο φορέας από Ν.Π.Δ.Δ., συνδέσμους ή ιδρύματα που έχουν καταργηθεί ή από επιχειρήσεις (ΝΠΙΔ) στις οποίες συμμετέχουν ή έχουν συστήσει και (π.χ. δυνάμει του άρθρου 10§1 του ν.4071/2012 και του άρθρου 109§7 του ν.3852/2010). Ο λογιστικός χειρισμός των υποχρεώσεων από αναδοχή οφειλών απαιτεί:

- i. καθολική και άμεση αναγνώρισή τους στη γενική λογιστική,
- ii. εγγραφή ισόποσης πίστωσης στον ετήσιο προϋπολογισμό του φορέα και
- iii. ανάληψη υποχρέωσης στο μητρώο δεσμεύσεων του φορέα. Στην περίπτωση που κατά τον χρόνο της αναδοχής της οφειλής, οι πιστώσεις του εγκεκριμένου προϋπολογισμού δεν επαρκούν για την ανάληψη υποχρέωσης, ο φορέας υποχρεούται να εμφανίζει τα εν λόγω ποσά στην προβλεπόμενη σύνοψη ως «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων». Μετά την εξασφάλιση από τον φορέα των επιπλέον πιστώσεων και τη συνακόλουθη διενέργεια ανάληψης, οι συγκεκριμένες δαπάνες θα φαίνονται πλέον στις κανονικές γραμμές του μητρώου δεσμεύσεων.

2. **5γρa2 & 5γρb2: Υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις:** Περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που έχουν προκύψει κατόπιν τελεσίδικης δικαστικής απόφασης. Σε αυτή την ομάδα υποχρεώσεων περιλαμβάνονται και οι δικαστικές αποφάσεις οι οποίες έχουν προστεθεί στο παθητικό του φορέα μετά από αναδοχή οφειλής. Για τις υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις εφαρμόζεται ο ίδιος λογιστικός χειρισμός με εκείνον των υποχρεώσεων από αναδοχή οφειλών. Επιπρόσθετα επισημαίνονται τα εξής:
- i. Όσον αφορά στις απαλλοτριώσεις, η υποχρέωση τόσο στη γενική λογιστική όσο και στο μητρώο δεσμεύσεων αναγνωρίζεται αμέσως μετά την έκδοση απόφασης για τον προσωρινό προσδιορισμό της αποζημίωσης.
 - ii. Όσον αφορά στις δικαστικές αποφάσεις σχετικά με την καταβολή σε τρίτους ποσών που αφορούν σε δεδουλευμένες δαπάνες, οι οποίες κατά τον δημοσιονομικό έλεγχο είχαν απορριφθεί λόγω μη νομιμότητας ή κανονικότητας, η υποχρέωση στη γενική λογιστική έχει αναγνωριστεί κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην επόμενη ενότητα.
3. **5γρa3 & 5γρb3: Υποχρεώσεις από μη νόμιμες – κανονικές δαπάνες:** Περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις του φορέα από δαπάνες που έχουν απορριφθεί κατά τον προληπτικό έλεγχο ως μη κανονικές ή ως μη νόμιμες. Συνήθως οι προμηθευτές και οι ανάδοχοι των συγκεκριμένων έργων / υπηρεσιών διεκδικούν δικαστικά τις απαιτήσεις τους από τον φορέα. Ο λογιστικός χειρισμός αυτών των περιπτώσεων απαιτεί:
- i. καθολική και άμεση αναγνώριση της υποχρέωσης στη γενική λογιστική και εγγραφή ισόποσης πίστωσης στον ετήσιο προϋπολογισμό του φορέα. Στο πλαίσιο δε της χρηστής οικονομικής διαχείρισης και μέχρι την οριστική εκδίκαση των συγκεκριμένων υποθέσεων, οι φορείς οφείλουν να αναγνωρίζουν σε ετήσια βάση τους αντίστοιχους τόκους υπερημερίας ως δαπάνη και ως υποχρέωση και να προβλέπουν τις αντίστοιχες πιστώσεις στον προϋπολογισμό τους. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κατά τον χρόνο έκδοσης της τελεσίδικης απόφασης για καταβολή δεδουλευμένων πλέον των αντίστοιχων τόκων υπερημερίας και των δικαστικών εξόδων, θα υπάρχουν οι απαιτούμενες πιστώσεις στον προϋπολογισμό.
 - ii. τη διαγραφή των εν λόγω υποχρεώσεων από το μητρώο δεσμεύσεων και τη μη ανάληψη υποχρέωσης μέχρι την έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης (οπότε ισχύουν τα αναφερόμενα στην ενότητα σχετικά με τις υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις).
4. **5γρa4 & 5γρb4: Υποχρεώσεις που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης:** Σε αυτή την ομάδα υποχρεώσεων περιλαμβάνονται οι οφειλές (συμπεριλαμβανομένων και αυτών που έχουν προέλθει από αναδοχή οφειλών) τις οποίες ο φορέας έχει ρυθμίσει είτε κατόπιν συμφωνίας με τον αντισυμβαλλόμενο είτε σε εφαρμογή σχετικών διατάξεων. Ο λογιστικός χειρισμός της συγκεκριμένης ομάδας υποχρεώσεων απαιτεί:
- i. συνέχιση αναγνώρισης της συνολικής υποχρέωσης στη γενική λογιστική
 - ii. εγγραφή στον ετήσιο προϋπολογισμό του φορέα και, συνακόλουθα, ανάληψη υποχρέωσης μόνο για το ποσό της οφειλής που πρέπει να εξοφληθεί μέσα στο οικονομικό έτος.

5. 5γρa5 & 5γρb5: Υποχρεώσεις που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις: Σε αυτή την ομάδα υποχρεώσεων περιλαμβάνονται οι οφειλές που δεν εντάσσονται στις ομάδες υποχρεώσεων από 5γρa/b1 έως 5γρa/b4.

Η πλήρης μορφή του Στατιστικού Δελτίου που θα χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των οικονομικών στοιχείων των Δήμων και των ΝΠΔΔ τους στη βάση δεδομένων οικονομικών στοιχείων του ΥΠΕΣ, επισυνάπτεται ως παράρτημα. Όλοι οι υπόχρεοι φορείς υποχρεούνται να προβούν στην καταχώρηση στη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ, όλων των στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτό, **ξεκινώντας από το Μήνα Αναφοράς Ιανουάριο 2015.**

Επιπροσθέτως, με την ευκαιρία του παρόντος εγγράφου, σας ενημερώνουμε ότι η ΕΛΣΤΑΤ, με το από 31-12-2014 Δελτίο Τύπου της, ανακοίνωσε την **επικαιροποίηση του Υποτομέα S.1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση» του Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ).**

Το τρέχον ΜΦΓΚ βρίσκεται αναρτημένο στην ιστοσελίδα της ΕΛΣΤΑΤ, στην Ηλεκτρονική Διεύθυνση: http://www.statistics.gr/portal/page/portal/ESYE/PAGE-themes?p_param=A1203&r_param=SEL08&y_param=2014_00&mytabs=0 Σας επισημαίνουμε δε ότι τα ΝΠ της Τοπικής Αυτοδιοίκησης που περιλαμβάνονται στον υποτομέα S.1313 του τρέχοντος ΜΦΓΚ έχουν την υποχρέωση υποβολής Μηνιαίων Στατιστικών Δελτίων καθώς και Μηνιαίων Στοιχείων Μητρώου Δεσμεύσεων.

Το παρόν έγγραφο έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ www.ypes.gr (διαδρομή «Το Υπουργείο» => «Έγγραφα»). Τα Στατιστικά Δελτία είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα που είναι προσβάσιμη η βάση δεδομένων του ΥΠΕΣΔΑ (<http://www.eetaa.gr/modota.htm>).

**Ο ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ &
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Κ. ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ

Παράρτημα: ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ για Δήμους και ΝΠΔΔ αυτών

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**1. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ**

Γενική Διεύθυνση Στατιστικών Ερευνών
Δ/ση Εθνικών Λογαριασμών Γ13
Πειραιώς 46 & Επονιτών (nat.accounts@statistics.gr,
gerogm@statistics.gr, panpapa@statistics.gr)
18510 - ΠΕΙΡΑΙΑΣ

2. Υπουργείο Οικονομικών

Γ.Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής
Γ.Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής & Π/Υ
-Δ/ση Π/Υ της Γενικής Κυβέρνησης (d20@glk.gr)
-Δ/ση Προγραμματισμού, Δημοσιονομικών
Στοιχείων & Μεθοδολογίας (dpdsm@glk.gr, mtp-fd@glk.gr, fd@glk.gr)
Πανεπιστημίου 37
10165 - ΑΘΗΝΑ

3. Αποκεντρωμένες Διοικήσεις του Κράτους – Έδρες τους**4. ΕΕΤΑΑ Α.Ε.**

Μυλλέρου 73-77 (info@eetaa.gr)
10436 - ΑΘΗΝΑ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Γεν. Δ/ντή Οικονομικών Υπηρεσιών & Διοικ. Υποστήριξης
4. Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
-Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α.
-Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης & Προϋπολογισμού Τ.Α.
5. ΔΜΗΕΣ (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου)

Παράρτημα: ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ για ΔΗΜΟΥ και ΝΠΔΔ ΔΗΜΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ 2 (για ΟΤΑ α' βαθμού)

| | | |
|--------------------------|------------|---------|
| Εποπτεύον Υπουργείο : | ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ | |
| Επωνυμία Φορέα : | | Α.Φ.Μ.: |
| Έτος : | 2015 | |
| Μήνας Αναφοράς : | ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ | |

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

Ι. ΕΣΟΔΑ

ποσά σε ευρώ
(χωρίς δεκαδικά)

| ΟΜΑΔΑ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
|----------|---|----------------|----------------|-------------------------------------|
| | | ΕΤΟΥΣ | | ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
| 0 | ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ | 0 | 0 | 0 |
| 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 | Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας | | | |
| 045 | Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών | | | |
| 046 | Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα | | | |
| 05 | ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ | | | |
| 051 | Φόροι | | | |
| 0512 | Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80) | | | |
| 052 | Εισφορές | | | |
| 053 | Δυνητικές εισφορές άρθρο 25 Ν.1828/89 | | | |
| 06 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Κ.Α.Π.) | | | |
| 0611 | ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89) | | | |
| 0614 | ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91) | | | |
| 0619 | ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς | | | |
| 0621 | Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων | | | |
| 07 | ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ | | | |
| 0715 | Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001) | | | |
| 1 | ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ | 0 | 0 | 0 |
| 11 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | | | |
| 12 | ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ | | | |
| 121 | Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών | | | |
| 121a | από Τακτικό Προϋπολογισμό | | | |
| 121b | από ΠΔΕ | | | |
| 121c | απευθείας από Ευρωπαϊκή Ένωση | | | |
| 1215 | Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων | | | |

| | | | | |
|------------|--|----------|----------|----------|
| 13 | ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ | | | |
| 131 | Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες | | | |
| 131a | από Τακτικό Προϋπολογισμό | | | |
| 131b | από ΠΔΕ | | | |
| 131c | απευθείας από Ευρωπαϊκή Ένωση | | | |
| 1311 | ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων | | | |
| 132 | Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα | | | |
| 132a | από Τακτικό Προϋπολογισμό | | | |
| 132b | από ΠΔΕ | | | |
| 132c | απευθείας από Ευρωπαϊκή Ένωση | | | |
| 1321 | Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα | | | |
| 1322 | Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς | | | |
| 1323 | Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε. | | | |
| 1324 | Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς | | | |
| 1328 | Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων | | | |
| 1329 | Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα | | | |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ | | | |
| 2111 | Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | | | |
| 22 | ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΕΚΤΑΚΤΑ | | | |
| 3 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε. | 0 | 0 | 0 |
| 31 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ | | | |
| 32 | ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ | | | |
| 3211 | Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | | | |
| 4 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ | | | |
| 41 | ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ | | | |
| 42 | ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ | | | |
| 4218 | Επιστροφή χρημάτων από δημοτικές επιχειρήσεις έπειτα από κατάπτωση των υπέρ αυτών εγγυήσεων | | | |
| 4219 | Επιστροφή εν γένει χρημάτων | | | |
| 5 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 0 | 0 | 0 |
| 51 | ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ | | | |
| 511 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα | | | |
| 5111 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών | | | |
| 5112 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις | | | |
| 5113 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών | | | |
| 5119 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου | | | |
| 512 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα | | | |
| 5121 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών | | | |
| 5122 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις | | | |
| 5123 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα | | | |

| | | | | |
|------|--|----------|----------|----------|
| | έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών | | | |
| 5129 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (0+1+2+3+4+5) | 0 | 0 | 0 |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 0 | 0 | 0 |

II. ΕΞΟΔΑ

| ΟΜΑΔΑ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
|-----------|--|--|----------------|-------------------------------------|
| | | (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | | ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
| 6 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α : ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ | 0 | 0 | 0 |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | | | |
| 601 | Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων | | | |
| 602 | Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου | | | |
| 603 | Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων | | | |
| 604 | Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί συμβάση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων, κλπ) | | | |
| 605 | Εργοδοτικές εισφορές Δήμων κοινωνικής ασφάλισης | | | |
| 6051 | Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου | | | |
| 6052 | Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου | | | |
| 6053 | Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων | | | |
| 6054 | Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού | | | |
| 6055 | Λοιπές εργοδοτικές εισφορές | | | |
| 6056 | Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ | | | |
| 606 | Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού | | | |
| 607 | Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού | | | |
| 61 | Αμοιβές αιρετών και τρίτων | | | |
| 612 | Δαπάνες Αιρετών | | | |
| 62 | Παροχές τρίτων | | | |
| 63 | Φόροι -Τέλη | | | |
| 631 | Φόροι | | | |
| 632 | Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων | | | |
| 633 | Διάφοροι φόροι και τέλη | | | |
| 64 | Λοιπά γενικά έξοδα | | | |
| 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 | | | |
| 66 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | | | |
| 67 | Πληρωμές για μεταβιβάσεις σε τρίτους | | | |
| 671 | Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα | | | |
| 6712 | Απόδοση σε Παιδικούς και Βρεφονηπιακούς σταθμούς | | | |
| 6713 | Απόδοση σε Αθλητικούς οργανισμούς | | | |
| 6714 | Απόδοση σε ΝΠΔΔ του Ν 3106/2003 (Κ.Ε.Φ.Ο.) | | | |
| 6715 | Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ | | | |
| 672 | Υποχρεωτικές εισφορές | | | |
| 673 | Προαιρετικές εισφορές , παροχές και επιχορηγήσεις | | | |

| | | | | |
|------------|---|----------|----------|----------|
| 6731 | Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ | | | |
| 6734 | Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία | | | |
| 6735 | Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία | | | |
| 6737 | Χρηματοδοτήσεις κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων (άρθρου 259 παρ.1 ΚΔΚ) | | | |
| 6739 | Λουτές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους | | | |
| 674 | Προνοιακά επιδόματα | | | |
| 68 | Λοιπά έξοδα | | | |
| 6818 | Καταπτώσεις εγγυήσεων υπέρ δημοτικών επιχειρήσεων | | | |
| 6819 | Λουτές εγγυήσεις | | | |
| 7 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β : ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (ανάλυση ανά υπηρεσία) | 0 | 0 | 0 |
| 71 | Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | | | |
| 73 | Έργα | | | |
| 734 | Έργα και δράσεις από χρηματοδοτήσεις του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς (ΕΣΠΑ) | | | |
| 74 | Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες | | | |
| 75 | Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) | | | |
| 8 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ | 0 | 0 | 0 |
| 81 | Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε) | | | |
| 811 | Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (Π.Ο.Ε) | | | |
| 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | | | |
| 8112 | Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων | | | |
| 8114 | Φόροι- Τέλη | | | |
| 812 | Πληρωμές επενδυτικών δαπανών ΠΟΕ | | | |
| 813 | Έκτακτα έξοδα (Π.Ο.Ε.) | | | |
| 82 | Λοιπές αποδόσεις | | | |
| 83 | Επιχορηγούμενες Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε) | | | |
| 85 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους | | | |
| 9 | ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (6+7+8+9) | 0 | 0 | 0 |
| | ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΓΙΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ) | | 0 | 0 |

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΤΕΛΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|----------|--|--------------------------|--------------------------------|----------------|
| 1 | Διαθέσιμα (α+β+γ) | 0 | 0 | 0 |
| 1a | α)Ταμείο (μετρητά και επιταγές) | | | |
| 1b | β)Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος | | | |
| 1c | γ)Καταθέσεις στις λουτές τράπεζες | | | |
| 2 | Χρεόγραφα (α+β+γ) | 0 | 0 | 0 |
| 2a | α)Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα) | | | |
| 2b | β)Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ) | | | |
| 2c | γ) Μετοχές - λουτές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων | | | |
| 3 | Δάνεια προς τρίτους | | | |
| 4 | Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς | 0 | 0 | 0 |
| 4a | Δάνεια Εσωτερικού | | | |

| | | | | |
|-------------------|---|----------|----------|----------|
| 4b | Δάνεια Εξωτερικού | | | |
| 5γρ | Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων (α+β) | 0 | 0 | 0 |
| 5γρ _α | α) υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. | | | |
| 5γρ _{α1} | από αναδοχή οφειλών | | | |
| 5γρ _{α2} | από δικαστικές αποφάσεις | | | |
| 5γρ _{α3} | από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες | | | |
| 5γρ _{α4} | που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης | | | |
| 5γρ _{α5} | που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις | | | |
| 5γρ _β | β) υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης | | | |
| 5γρ _{β1} | από αναδοχή οφειλών | | | |
| 5γρ _{β2} | από δικαστικές αποφάσεις | | | |
| 5γρ _{β3} | από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες | | | |
| 5γρ _{β4} | που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης | | | |
| 5γρ _{β5} | που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις | | | |
| 5εκ | εκ των οποίων Εκκρεμείς υποχρεώσεις | 0 | 0 | 0 |
| 5εκα | α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. | | | |
| 5εκα1 | Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | | | |
| 5εκ _β | β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης | | | |
| 5εκ _{β1} | Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | | | |
| 6 | Καταθέσεις από Κεφάλαια Αυτοτελούς Διαχείρισης/Ειδικούς Λογαριασμούς (β+γ) | 0 | 0 | 0 |
| 6 _β | β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος | | | |
| 6 _γ | γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες | | | |

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ημερομηνία

ο
υπεύθυνος
υπάλληλος

ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ο Δήμαρχος

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

(Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς) | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ |
|---|--|----------------|---|
| ΕΣΟΔΑ | 0 | 0 | 0 |
| Ασφαλιστικές εισφορές | 0 | 0 | 0 |
| Τόκοι | 0 | 0 | 0 |
| Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό | 0 | 0 | 0 |
| Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ | 0 | 0 | 0 |
| Λοιπά έσοδα | 0 | 0 | 0 |
| ΕΞΟΔΑ | 0 | 0 | 0 |
| Αμοιβές προσωπικού | | | |
| Συντάξεις | 0 | 0 | 0 |
| Τόκοι | 0 | 0 | 0 |
| Δαπάνες για επενδύσεις | 0 | 0 | 0 |
| Λοιπά έξοδα | 0 | 0 | 0 |
| ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+) | 0 | 0 | 0 |
| ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ | 0 | 0 | 0 |
| Μεταβολή διαθεσίμων αύξηση (-) μείωση (+) | 0 | 0 | 0 |
| Χρεόγραφα πλην μετοχών | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | 0 | 0 | 0 |
| Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους | | | |
| Χορηγήσεις (-) | | | |
| Επιστροφές (+) | 0 | 0 | 0 |
| Μετοχές | | | |
| Αγορές (-) | | | |
| Πωλήσεις (+) | 0 | 0 | 0 |
| Εκδόσεις χρέους | 0 | 0 | 0 |
| Δανεισμός (+) | 0 | 0 | 0 |
| Χρεολύσια (-) | 0 | 0 | 0 |
| Διαφορά για συμφωνία | | | |
| Κάθετος έλεγχος | | | |
| Οριζόντιοι έλεγχοι | | 0 | 0 |
| Διαθέσιμα | | 0 | 0 |
| Χρεόγραφα πλην μετοχών | | 0 | 0 |
| Δάνεια σε τρίτους | | 0 | 0 |
| Μετοχές | | 0 | 0 |
| Χρέος | | 0 | 0 |
| Διαθέσιμα | | 0 | 0 |
| Χρεόγραφα πλην μετοχών | | 0 | 0 |
| Δάνεια σε τρίτους | | 0 | 0 |
| Μετοχές | | 0 | 0 |
| Χρέος | 0 | 0 | 0 |
| χρηματοοικονομικά έσοδα | 0 | 0 | 0 |
| διαφορά για συμφωνία συνόλου εσόδων | 0 | 0 | 0 |
| χρηματοοικονομικά έξοδα | 0 | 0 | 0 |
| διαφορά για συμφωνία συνόλου εξόδων | | | |