

Πίνακας Στοιχείων προς Αποστολή

| | ΔΕΔΟΜΕΝΑ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Κ.Α. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|------------|---|----------|--|
| 1 | ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (σε μηνιαία βάση) | | |
| 1.1 | ΕΞΟΔΑ | | |
| 1.1.1 | Έτος | | YYYY |
| 1.1.2 | Μήνας | | MM |
| 1.1.3 | ΚΑΕ | XX.XXXX | Υπηρεσία και 4 ^{ος} Βαθμός (για Δήμο, πχ: 10.6612) ή Φορέας και 4 ^{ος} Βαθμός (για Περιφέρεια, πχ: 291.1231) |
| 1.1.4 | Εγκεκριμένος ΠΥ | | |
| 1.1.5 | Διαμορφωμένος ΠΥ | | |
| 1.1.6 | Δεσμευθέντα | | |
| 1.1.7 | Ενταλθέντα | | |
| 1.1.8 | Πληρωθέντα | | |
| 1.2 | ΕΣΟΔΑ | | |
| 1.2.1 | Έτος | | YYYY |
| 1.2.2 | Μήνας | | MM |
| 1.2.3 | ΚΑΕ | XX.XXXX | Υπηρεσία και 4 ^{ος} Βαθμός (για Δήμο) ή Φορέας και 4 ^{ος} Βαθμός (για Περιφέρεια) |
| 1.2.4 | Εγκεκριμένος ΠΥ | | |
| 1.2.5 | Διαμορφωμένος ΠΥ | | |
| 1.2.6 | Βεβαιωθέντα | | |
| 1.2.7 | Εισπραχθέντα | | |
| | | | |
| 2 | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ (σε μηνιαία βάση) | | |
| 2.1 | Έτος | | YYYY |
| 2.2 | Μήνας | | MM |
| 2.3 | Κωδικός Λογαριασμού | XX.XX.XX | Μέχρι 3 ^ο βαθμό |
| 2.4 | Χρέωση Απογραφής | | |
| 2.5 | Πίστωση Απογραφής | | |

| | ΔΕΔΟΜΕΝΑ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Κ.Α. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|----------|--|---|--|
| 2.6 | Χρέωση προηγούμενης περιόδου | | |
| 2.7 | Πίστωση προηγούμενης περιόδου | | |
| 2.8 | Χρέωση περιόδου | | |
| 2.9 | Πίστωση περιόδου | | |
| | | | |
| 3 | ΜΗΝΙΑΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ 2/61968/0094/17-9-2010 (σε μηνιαία βάση) | | |
| 3.1 | Έτος | | YYYY |
| 3.2 | Μήνας | | MM |
| 3.3 | Ταμείο | 38.00 | |
| 3.4 | Καταθέσεις στην ΤΤΕ | | |
| 3.5 | Καταθέσεις σε λοιπές Τράπεζες | 38 – (4) – 38.00 | Αφαιρούνται από τον 38 οι Καταθέσεις της ΤΤΕ και το ταμείο |
| 3.6 | Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα) | 34.08 + 34.18 | |
| 3.7 | Λοιπά Ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών κλπ) | 34.05 + 34.15 + 34.16 + 34.09 + 34.19 | |
| 3.8 | Μετοχές – λοιπές συμμετοχές – μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων | 18.00 + 18.01 + 34.00 + 34.01 + 34.04+ 34.07 + 34.10 + 34.11+ 34.17 + 34.24 | |
| 3.9 | Δάνεια προς τρίτους | 18.13 + 18.14 + 33.02 + 33.24 + 33.95 | |
| 3.10 | Δάνεια από Πιστωτικά Ιδρύματα και Οργανισμούς | 45 - 45.22 - 45.23 - 45.98- 45.99 + 52 | |
| 3.11 | Υποχρεώσεις σε Φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης | 51+ 53 - 53.19 - 53.20 + 50 - 50.02 - 50.03 - 50.04 | |

| | ΔΕΔΟΜΕΝΑ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Κ.Α. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|----------|---|---|---|
| 3.12 | Υποχρεώσεις σε Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης | 54+ 55 + 45.22 + 45.23 + 50.02 + 50.03 + 50.04 + 53.19+ 53.20 | |
| 4 | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ (σε μηνιαία βάση) | | |
| 4.1 | Έτος | YYYY | |
| 4.2 | Μήνας | MM | |
| 4.3 | ΚΑΕ | XX.XXXX | Υπηρεσία και 4 ^{ος} Βαθμός (για Δήμο) ή Φορέας και 4 ^{ος} Βαθμός (για Περιφέρεια) |
| 4.4 | Εγκεκριμένος ΠΥ | | |
| 4.5 | Ακολουθούν αναλυτικά τα στοιχεία κίνησης του ΚΑΕ έχοντας ως αναφορά την κίνηση δέσμευσης του προϋπολογισμού | | |
| 4.5.1 | Ημερομηνία Εγγραφής | DD/MM/YYYY | Ημερομηνία καταγραφής κίνησης που αφορά την ανάληψη υποχρεώσεων (δέσμευση πίστωσης ή ανάκληση αυτής) |
| 4.5.2 | Αναμορφώσεις Π/Υ | | Σύνολο αναμορφώσεων του Π/Υ έως την ημερομηνία εγγραφής |
| 4.5.3 | Διαμορφωμένος Π/Υ | | Διαμορφωμένος Π/Υ όπως αυτός προκύπτει έως την ημερομηνία εγγραφής |
| 4.5.4 | Ποσοστό διάθεσης πίστωσης Π/Υ | | Ποσοστό διάθεσης όπως προκύπτει έως την ημερομηνία εγγραφής |
| 4.5.5 | Αριθμός απόφασης ανάληψης δαπάνης | | Κωδικός αριθμός έκθεσης ανάληψης δαπάνης ή ο αριθμός της απόφασης ανάληψης υποχρέωσης |
| 4.5.6 | Ημερομηνία ανάληψης υποχρέωσης | DD/MM/YYYY | Ημερομηνία Απόφασης Ανάληψης Δαπάνης της στήλης 4.5.5 |
| 4.5.7 | Ποσό δέσμευσης | | Ποσό της Απόφασης Ανάληψης Δαπάνης της στήλης 4.5.5 Στην περίπτωση ανάκλησης δέσμευσης θα αναφέρεται με αρνητικό πρόσημο το ποσό της ανάκλησης |
| 4.5.8 | Υπολειπόμενη προς διάθεση πίστωση | | Το υπόλοιπο της πίστωσης του ΚΑΕ επί το ποσοστό διάθεσης, όπως προκύπτει ημερολογιακά έως την ημερομηνία εγγραφής μετά την αφαίρεση του ποσού της δέσμευσης (4.5.7) |
| 4.5.9 | Αριθμός τιμολογίου | | |

| | ΔΕΔΟΜΕΝΑ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Κ.Α. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|----------|---|-------------|--|
| 4.5.10 | Σειρά τιμολογίου | | |
| 4.5.11 | Ημερομηνία τιμολογίου | | |
| 4.5.12 | ΑΦΜ | | Αριθμός φορολογικού μητρώου του πιστωτή |
| 4.5.13 | Ποσό τιμολογίου | | * Το τιμολόγιο ενδέχεται να αναφέρεται σε πολλούς ΚΑΕ – στον κάθε ΚΑΕ θα εμφανίζεται η αξία του τιμολογίου που τον αφορά – ενδεχομένως κάποια τιμολόγια να εμφανίζονται σε διάφορους ΚΑΕ, στην ίδια ή και σε διαφορετικές δεσμεύσεις |
| 4.5.14 | Αριθμός εντάλματος πληρωμής | | |
| 4.5.15 | Ποσό πληρωμής | | Ένα ένταλμα μπορεί να αφορά διάφορα παραστατικά και διάφορους ΚΑΕ. Θα αναγράφεται το ποσό που αναφέρεται στον συγκεκριμένο ΚΑΕ και για το συγκεκριμένο τιμολόγιο |
| 4.5.16 | Ημερομηνία εξόφλησης | | Ημερομηνία πληρωμής του παραστατικού (02.31) ανεξαρτήτως εάν η πληρωμή γίνεται άμεσα ή με επιταγή |
| 4.5.17 | Είδος παραστατικού πληρωμής | | χρηματικού εντάλμα, χρηματικό εντάλμα προπληρωμής, κλπ |
| 4.5.18 | Εκκρεμείς δεσμεύσεις | | Το ποσό των δεσμεύσεων που δεν έχουν εξοφληθεί, ανεξάρτητα από την ύπαρξη τιμολογίου. Ουσιαστικά προκύπτει από τη διαφορά του ποσού πληρωμής (4.5.15) και το ποσό της δέσμευσης (4.5.7) |
| 4.5.19 | Απλήρωτες υποχρεώσεις | | Το ποσό των δεσμεύσεων για το οποίο υπάρχει τιμολόγιο αλλά δεν έχει εξοφληθεί. Ουσιαστικά προκύπτει από τη διαφορά του ποσού πληρωμής (4.5.15) και του ποσού του τιμολογίου (4.5.13) |
| 4.5.19.1 | Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση | | Το ποσό της στήλης 4.5.19.1 που αφορά Φορείς Γενικής Κυβέρνησης |
| 4.5.19.2 | Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Τρίτους | | Το ποσό της στήλης 4.5.19.1 που αφορά Φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης |
| 4.5.20 | Ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | DD/MM/YYYY | Καταχωρείται η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, εάν προκύπτει από συμβατική υποχρέωση ή από άλλο σχετικό όρο. Εάν δεν προκύπτει τέτοια πληροφορία καταχωρείται η ημερομηνία του τιμολογίου. |
| 4.5.21 | Εκκρεμείς οφειλές από 1-30 ημέρες | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης |

| | ΔΕΔΟΜΕΝΑ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Κ.Α. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|----------|---|-------------|---|
| | προς Γενική Κυβέρνηση | | εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα από 1 έως 30 ημερολογιακές ημέρες και αφορούν φορείς της γενικής κυβέρνησης. |
| 4.5.22 | Εκκρεμείς οφειλές από 1-30 ημέρες προς Τρίτους | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα από 1 έως 30 ημερολογιακές ημέρες και αφορούν φορείς εκτός της γενικής κυβέρνησης. |
| 4.5.23 | Εκκρεμείς οφειλές από 31-60 ημέρες προς Γενική Κυβέρνηση | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα από 31 έως 60 ημερολογιακές ημέρες και αφορούν φορείς της γενικής κυβέρνησης. |
| 4.5.24 | Εκκρεμείς οφειλές από 31-60 ημέρες προς Τρίτους | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα από 31 έως 60 ημερολογιακές ημέρες και αφορούν φορείς εκτός της γενικής κυβέρνησης. |
| 4.5.25 | Εκκρεμείς οφειλές από 61-90 ημέρες προς Γενική Κυβέρνηση | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα από 61 έως 90 ημερολογιακές ημέρες και αφορούν φορείς της γενικής κυβέρνησης. |
| 4.5.26 | Εκκρεμείς οφειλές από 61-90 ημέρες προς Τρίτους | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα από 61 έως 90 ημερολογιακές ημέρες και αφορούν φορείς εκτός της γενικής κυβέρνησης. |
| 4.5.27 | Ληξιπρόθεσμες οφειλές άνω των 90 ημερών προς Γενική Κυβέρνηση | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα άνω των 90 ημερολογιακών ημερών και αφορούν φορείς της γενικής κυβέρνησης. |
| 4.5.28 | Ληξιπρόθεσμες οφειλές άνω των 90 ημερών προς Τρίτους | | Το ποσό των απλήρωτων υποχρεώσεων (4.5.19) για τις οποίες έχει παρέλθει η ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης (4.5.20) για χρονικό διάστημα άνω των 90 ημερολογιακών ημερών και αφορούν φορείς εκτός της γενικής κυβέρνησης. |
| | | | |
| 5 | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΡΕΙΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ | | |
| 5.1 | Έτος | YYYY | |
| 5.2 | Μήνας | MM | |
| 5.3 | ΚΑΕ | XX.XXXX | Υπηρεσία και 4 ^{ος} Βαθμός (για Δήμο) ή Φορέας και 4 ^{ος} Βαθμός (για Περιφέρεια) |

| | ΔΕΔΟΜΕΝΑ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Κ.Α. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|----------|--|-------------|---|
| 5.4 | Εγκεκριμένος ΠΥ | | |
| 5.5 | Διαμορφωμένος ΠΥ | | |
| 5.6 | Αβεβαίωτοι χρηματικοί κατάλογοι | | Ποσό χρηματικών καταλόγων του συγκεκριμένου ΚΑΕ, οι οποίοι δεν έχουν βεβαιωθεί ταμειακά και έχουν σταλεί τα αποσπάσματα στους οφειλότες |
| 5.7 | Βεβαιώσεις χρηματικών καταλόγων | | Βεβαιώσεις του συγκεκριμένου ΚΑΕ που προέρχονται από χρηματικούς καταλόγους της στήλης 5.6 |
| 5.8 | Οίκοθεν βεβαιώσεις | | Βεβαιώσεις του συγκεκριμένου ΚΑΕ που προέρχονται από οίκοθεν βεβαιώσεις |
| 5.9 | Λοιπές βεβαιώσεις | | Υπόλοιπες βεβαιώσεις (προσαυξήσεις, κρατήσεις εσόδων κλπ) |
| 5.10 | Σύνολο Βεβαιώσεων | | Το ποσό πρέπει να συμφωνεί με το άθροισμα των στηλών 5.7 + 5.8 + 5.9 |
| 5.11 | Ληξιπρόθεσμες Οφειλές | | Οφειλές που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΕΔΕ. |
| 5.12 | Ληξιπρόθεσμες οφειλές για τις οποίες έγινε στέρηση φορολογικής ενημερότητας | | Ληξιπρόθεσμες οφειλές για τις οποίες έγινε στέρηση φορολογικής ενημερότητας στις ΔΟΥ |
| 5.13 | Ληξιπρόθεσμες οφειλές για τις οποίες έχουν ληφθεί μέτρα είσπραξης | | Ληξιπρόθεσμες οφειλές για τις οποίες έχουν εφαρμοσθεί τα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης του άρθρου 9 του ΚΕΔΕ |
| 5.14 | Ληξιπρόθεσμες οφειλές για τις οποίες εφαρμόστηκαν τα μέτρα επιδίωξης είσπραξης | | Ληξιπρόθεσμες οφειλές εφαρμόστηκαν τα μέτρα των στηλών 5.12 ή/και 5.13 |
| 5.15 | Εισπραχθέντα | | Σύνολο εισπραχθέντων στον ΚΑΕ |
| 5.16 | Εισπράξεις Ληξιπρόθεσμων | | Το ποσό των εισπραχθέντων (5.15) που προέρχονται από είσπραξη ληξιπρόθεσμων οφειλών |
| | | | |
| 6 | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ (σε ετήσια βάση) | | |
| | Όπως προβλέπεται | | |
| | | | |

| | ΔΕΔΟΜΕΝΑ / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | Κ.Α. | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ |
|--|---------------------------------|-------------|---------------------|
| | | | |

Γενικές Παρατηρήσεις

1. Για τον Ισολογισμό θα πρέπει να διευκρινιστεί αν θα αποστέλλεται PDF με την πιστοποίηση του Ορκωτού ή ηλεκτρονικό αρχείο με συγκεκριμένη γραμμογράφηση.
2. Για τις Περιφέρειες και ΝΠΔΔ θα πρέπει να προβλεφθεί στα Απολογιστικά Στοιχεία, ότι η μορφή του ΚΑΕ (βλ. 1.1.3 & 1.2.3), θα περιλαμβάνει τον Φορέα (τρίψηφος κωδικός πριν τον 4^ο βαθμό) και όχι την Υπηρεσία (δίψηφος κωδικός). Παράδειγμα: Περιφέρεια 291.1231, Δήμος 10.6011